NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Mazowiecka Delegatura w Warszawie

DMW.410.33.8.2026

Pan
Paweł Pieniążek
Prezes
Uczniowskiego Klubu Sportowego „Sparta”
ul. Lecha Zondka 6
05-825 Grodzisk Mazowiecki

Wystąpienie pokontrolne

P/25/086

Współpraca jednostek samorządu terytorialnego z organizacjami pozarządowymi

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana

Uczniowski Klub Sportowy „Sparta”[1], ul. Lecha Zondka 6, 05-825 Grodzisk Mazowiecki.

Kierownik jednostki kontrolowanej

Paweł Pieniążek, Prezes, od 7 listopada 2022 r.

Zakres przedmiotowy kontroli

Realizacja zadań publicznych w ramach współpracy z jednostką samorządu terytorialnego.

Okres objęty kontrolą

Od 1 stycznia 2023 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych[2].

Podstawa prawna podjęcia kontroli

Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli[3]

Jednostka przeprowadzająca kontrolę

Najwyższa Izba Kontroli Mazowiecka Delegatura w Warszawie[4]

Kontroler

Piotr Nowak, główny specjalista kontroli państwowej,
upoważnienie do kontroli nr LWA/133/2025 z dnia 3 listopada 2025 r. i nr DMW/5/2026 z dnia 2 stycznia 2026 r.

(akta kontroli str. 1-2, 17)

1 Dalej także: Klub lub UKS Sparta.
2 Tj. do dnia 15 stycznia 2026 r.
3 Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.
4 Do 31 grudnia 2025 r. Delegatura w Warszawie.

II. Ocena ogólna[5] kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Realizacja przez Klub w 2024 r. zadań publicznych pn. Siatkówka dla każdego, Karate dla każdego, Wrotkarstwo dla każdego, Pływanie dla każdego oraz Realizacja rocznego kalendarza imprez, zleconych pięcioma umowami dotacji celowych, została wykonana zgodnie z przepisami prawa i zawartymi umowami. W toku ich realizacji przestrzegano zakresu przedmiotowego umów, szczegółowo określonego ofertą. Środki z dotacji wydatkowano na zadania określone umowami, we wskazanym okresie ich kwalifikowalności.

Wyodrębniona dokumentacja finansowo-księgowa i ewidencja księgowa danego zadania publicznego umożliwiała identyfikację poszczególnych operacji księgowych, poza jednym zidentyfikowanym przypadkiem błędnego wskazania źródła finansowania na dowodzie poniesienia wydatku w kwocie 1,7 tys. zł, gdzie w opisie dowodu wskazano jako finansowanie ze środków własnych, a faktycznie prawidłowo zaewidencjonowano i rozliczono wydatek ze środków otrzymanej dotacji na zadanie pn. Wrotkarstwo dla każdego.

W trakcie przygotowywania i realizacji umów dotacji, dokonywano rozeznania rynku w zakresie cen i wykonawców. Klub w ramach zobowiązania wynikającego z umów, w toku realizacji zadań (treningów, zawodów, turniejów, obozów), promował zleceniodawców, informując zawodników oraz opinię publiczną zainteresowaną wydarzeniami o nazwie zleceniodawcy i środkach przekazanych przez zleceniodawcę na dane zadanie publiczne. Materiały z promowania zleceniodawców, Klub załączył do złożonych terminowo sprawozdań z wykonania zadania publicznego.

W jednym z pięciu sprawozdań objętych badaniem, tj. w sprawozdaniu z wykonania zadania pn. Siatkówka dla każdego, w czterech pozycjach kosztowych stwierdzono niezgodność wykazanych kosztów ich poniesienia z zapisami księgowymi w części dotyczącej finansowania zadania publicznego ze środków własnych, zawyżając je o 20,5 tys. zł. Zawyżenie to nie skutkowało niezachowaniem procentowego udziału dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego i nie naruszało postanowień umowy. Klub wydatkował w 100% środki otrzymane w ramach pięciu badanych umów dotacji celowych na cele dotyczące realizacji zadań, przeznaczając je głównie na finansowanie/opłacanie trenerów, sędziów, zakup odzieży sportowej i drobnego sprzętu sportowego, wynajem obiektów sportowych, usług opieki medycznej, usług logistycznych, opłat wpisowych, licencji, stypendiów, nagród, dyplomów, usług administracyjno-biurowych.

[5] Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną albo ocenę negatywną. Jeśli nie zostały spełnione warunki do sformułowania oceny pozytywnej bądź negatywnej, Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę w formie opisowej.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego kontrolowanej działalności

Realizacja zadań publicznych w ramach współpracy z jednostkami samorządu terytorialnego

Opis stanu faktycznego

1. Uczniowski Klub Sportowy „Sparta" w okresie objętym kontrolą działał na zasadach określonych w ustawie z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach[6], z wyłączeniem przepisów dotyczących rejestracji. Klub zrzeszał uczniów, rodziców uczniów, nauczycieli oraz sympatyków Klubu i prowadził działalność sportową w czterech sekcjach: piłki siatkowej, pływackiej, karate, wrotkarskiej. Celem Klubu było: planowanie i organizowanie pozalekcyjnego życia sportowego uczniów w oparciu o możliwości lokalowe i sprzętowe szkoły oraz pomoc organizacyjną i materialną rodziców i sympatyków Klubu; angażowanie wszystkich uczniów oraz pozostałych mieszkańców powiatu i gminy do różnorodnych form aktywności ruchowej, gier i zabaw dostosowanych do wieku, stopnia sprawności i zainteresowań sportowych; uczestniczenie w imprezach sportowych; organizowanie zajęć sportowych dla uczniów oraz pozostałych mieszkańców powiatu i gminy w celu wszechstronnego rozwoju ich sprawności fizycznej i umysłowej, działania przeciw agresji, narkotykom, alkoholizmowi, paleniu tytoniu; organizowanie działalności sportowej z uwzględnieniem funkcji zdrowotnych; organizowanie uczniom oraz pozostałym mieszkańcom powiatu i gminy różnorodnych form współzawodnictwa sportowego; kształtowanie pozytywnych cech charakteru i osobowości poprzez uczestnictwo w realizacji zadań sportowych Klubu; promowanie powiatu i gminy w kraju i za granicą.

Na podstawie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie[7], w latach 2023-2025[8] Klub zawarł z jednostkami samorządu terytorialnego[9] w wyniku otwartego konkursu ofert (art. 13 udpp) umowy współpracy o charakterze finansowym w formie dotacji.

W ramach zawartych z Gminą Grodzisk Mazowiecki[10] umów jednorocznych otrzymano dotacje na zadania pn.:

- Siatkówka dla każdego – przyznana kwota dotacji wyniosła 675,0 tys. zł w 2023 r. i 800,0 tys. zł w 2024 r.[11];
- Karate dla każdego - przyznana kwota dotacji wyniosła 70,0 tys. zł w 2023 r., 80,0 tys. zł w 2024 r. i 80, tys. zł w 2025 r.;
- Wrotkarstwo dla każdego - przyznana kwota dotacji wyniosła odpowiednio 70,0 tys. zł, 90,0 tys. zł i 94,5 tys. zł;

---

6 Dz. U. z 2020 r. poz. 2261, dalej: Prawo o stowarzyszeniach.
7 Dz. U. z 2025 poz. 1338, ze zm., dalej: udpp.
8 Dane za 2025 r. - według stanu na dzień 30 września.
9 Dalej: jst.
10 Dalej: Gmina.
11 W 2025 r. brak finasowania z uwagi na awans do I ligi i wyodrębnienie sekcji siatkówki pn. Klub Sportowy Sparta Grodzisk Mazowiecki.

– Pływanie dla każdego - przyznana kwota dotacji wyniosła odpowiednio 50,0 tys. zł, 50,0 tys. zł i 50,0 tys. zł.

Celem umów dotacji zawartych z Zarządem Województwa Mazowieckiego (po jednej umowie na lata 2023-2025, odpowiednio na kwotę 35,0 tys. zł, 48,0 tys. zł, 50,0 tys. zł) było wsparcie realizacji zadań Klubu wynikających z rocznego kalendarza imprez.

Ponadto Klub na podstawie art. 28 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie[12] oraz art. 19a w zw. z art. 4 ust. 1 pkt 17 udpp otrzymał w latach 2023-2025 z Powiatu Grodziskiego dotacje celowe na organizację:
– Turnieju Piłki Siatkowej Plażowej - w 2023 i 2024 r. po 1,0 tys. zł oraz w 2025 r. 1,5 tys. zł;
– Grodziskiej Amatorskiej Ligi Siatkówki - w 2023 r. i 2024 r. po 1,8 tys. zł oraz w 2025 r. 2,5 tys. zł;
– Świątecznego Turnieju Piłki Siatkowej - w 2023 r. i 2024 r. po 1,0 tys. zł oraz w 2025 r. 1,5 tys. zł;
– Ogólnopolskiego Turnieju Piłki Siatkarskiej Kobiet - w 2025 r. 1,0 tys. zł.

Dodatkowo w 2024 r. Klub w ramach udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego przez Gminę w trybie podstawowym bez negocjacji, zawarł umowę na realizację zadania w kwocie 200,0 tys. zł pn. „Promocja Zamawiającego przez Wykonawcę w rozgrywkach II Ligi Mężczyzn Polskiego Związku Piłki Siatkowej".

(akta kontroli str. 25-31, 39-47, 313-314, 389)

2. Szczegółowym badaniem objęto pięć umów zawartych w 2024 r. przez Klub z jst. Cztery umowy zawarte z Gminą dotyczyły wsparcia realizacji zadań publicznych pn.:
– Siatkówka dla każdego - umowa z 23 stycznia 2024 r., której przedmiotem było przyznanie dotacji w wysokości 800 tys. zł na realizację zadania o wartości 974,0 tys. zł;
– Karate dla każdego - umowa z 23 stycznia 2024 r., której przedmiotem było przyznanie dotacji w wysokości 80,0 tys. zł na realizację zadania o wartości 142,0 tys. zł;
– Wrotkarstwo dla każdego - umowa z 23 stycznia 2024 r., której przedmiotem było przyznanie dotacji w wysokości 90 tys. zł na realizację zadania o wartości 129,0 tys. zł;
– Pływanie dla każdego – umowa z 23 stycznia 2024 r., której przedmiotem było przyznanie dotacji w wysokości 50 tys. zł na realizację zadania o wartości 69,0 tys. zł.

Przedmiotem umowy[13] z 3 czerwca 2024 r. zawartej przez Klub z Zarządem Województwa Mazowieckiego było wsparcie wykonania zadania pn. Realizacja rocznego kalendarza imprez o wartości 73,0 tys. zł, na które została przyznana dotacja w kwocie 48,0 tys. zł.

Zawarcie przedmiotowych umów nastąpiło w wyniku złożenia przez Klub ofert realizacji zadania publicznego w ramach otwartych konkursów ofert i ich pozytywnej oceny przez Zleceniodawcę. Złożone oferty spełniały wymogi wynikające z art. 14 ust. 1 udpp, tj. zawierały m.in. informacje o wcześniejszej działalności Klubu w zakresie, którego dotyczyło zadanie publiczne (art. 14 ust. 1 pkt 4 udpp). Zakres zadań wykazany przez Klub w złożonych ofertach był zgodny z działalnością statutową Klubu, obejmującą prowadzenie działalności pożytku publicznego[14] i wynikał z jego

[12] Dz. U. z 2024 r. poz. 1488, ze zm.; dalej: ustawa o sporcie.
[13] Kwota dotacji wsparła realizację rocznego kalendarza imprez.
[14] Art. 3 ust. 2 i 3 udpp.

wcześniejszego doświadczenia w zakresie odpowiadającym zadaniom organu zlecającego[15] (działalność wrotkarska od 2008 r., pozostała od 2003 r.).

(akta kontroli str. 25-31, 49-54, 60-74, 83-97, 103-117, 123-136, 141-173, 314)

3. Klub nie posiadał wpisu w Krajowym Rejestrze Sądowym i nie prowadził działalności gospodarczej.

(akta kontroli str. 314)

4. Dla każdej otrzymanej dotacji objętej badaniem, w zakładowym planie kont obowiązującym w Klubie[16], wyodrębniono konta 702 (Dotacje). Koszty bieżącej działalności operacyjnej ewidencjonowano na kontach Zespołu 4 ,,układ rodzajowy" i na kontach Zespołu 5 ,,układ funkcjonalny". Dla umów dotacji w Zespole 5 wyodrębniono konta analityczne według kosztorysów dołączonych do poszczególnych umów dotacji, pozwalające przyporządkować koszty do danej dotacji. Każdy koszt ewidencjonowano w Zespole 4 i następnie na odpowiednim koncie Zespołu 5. Zakładowy plan kont zawierający wykaz kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych oraz opisujący przyjęte przez Klub zasady klasyfikacji zdarzeń sporządzano rokrocznie w zależności od liczby otrzymanych dotacji. W 2024 r. odzwierciedlał on praktyki księgowe stosowane w Klubie oraz wypełniał zobowiązanie Klubu wynikające z zawartych umów dotacji do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości[17].

(akta kontroli str. 243-277)

5. Środki otrzymane w ramach umów dotacji objętych badaniem ewidencjonowano na wyodrębnionych kontach 702-01 (Dotacja z Gminy, w tym na kontach analitycznych[18]) i 702-02 (Dotacje z Urzędu Marszałkowskiego, w tym na koncie analitycznym[19]). Wydatkowanie środków ewidencjonowano, na podstawie dowodu poniesienia kosztu, na kontach Zespołu 4 ,,układ rodzajowy" i na kontach Zespołu 5 ,,układ funkcjonalny"[20]. Klub wypełnił wymogi zawarte w umowach dotacji dotyczące prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego oraz jej opisywania zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Księgi rachunkowe Klubu prowadziło Biuro Rachunkowo-Podatkowe[21] na podstawie umowy zawartej 30 stycznia 2018 r. Biuro m.in. zobowiązało się do badania dostarczonych dokumentów pod względem formalnym, prowadzenia ksiąg, sporządzania list płac, rachunków do umów zleceń/dzieło oraz naliczania składek ZUS oraz dotrzymywania terminów sporządzania deklaracji podatkowych oraz prawidłowego i terminowego sporządzania rocznego sprawozdania finansowego. Klub zobowiązał się m.in. do przekazywania wszystkich dokumentów w formie papierowej dotyczących prawidłowego prowadzenia ksiąg rachunkowych do 10-go dnia

---

15 Art. 5 ust. 1 udpp.

16 Zarządzenie Kierownika jednostki Uczniowskiego Klubu Sportowego SPARTA z dnia 30.01.2018 roku w sprawie dokumentacji, przyjętych zasad (polityki rachunkowości).

17 Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.; dalej: ustawa o rachunkowości lub uor.

18 0702-01-01 Sekcja Siatkówki, 0702-01-02 Sekcja Karate, 0702-01-03 Sekcja Pływanie, 0702-01-04 Sekcja Wrotkarstwo.

19 0702-02-02 dotacja W/UMWM-UU/UM/ES/4794/2024.

20 Odpowiednio: Siatkówka dla każdego k. 500-24-01 (środki z dotacji) i k. 510-24-01 (środki własne); Karate dla każdego k. 500-24-02 i k. 510-24-0; Wrotkarstwo dla każdego k. 500-24-04 i k. 510-24-04; Pływanie dla każdego k. 500-24-03 i k. 510-24-03; Realizacja rocznego kalendarza imprez k. 500-24-06 i 510-24-06.

21 Dalej: Biuro.

następnego miesiąca, także informowania o wszystkich zmianach oraz warunkach wpływających na prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz wyliczenia zobowiązań podatkowych.

(akta kontroli str. 79-82, 102, 122, 140, 182, 241-246, 251-277)

6. Kwoty dotacji na poszczególne zadania wynikające z umów objętych badaniem otrzymano w transzach. Dla zadania pn.:

- Siatkówka dla każdego w 9 transzach, ewidencjonując otrzymane transze na kontach 130-1 i 702-01-1;
- Karate dla każdego w 5 transzach, ewidencjonując na kontach 130-1 i 702-01-2;
- Wrotkarstwo dla każdego w 5 transzach, ewidencjonując na kontach 130-2 i 702-01-4;
- Pływanie dla każdego w 5 transzach, ewidencjonując na kontach 130-3 i 702-01-3;
- Realizacja rocznego kalendarza imprez w jednej transzy, ewidencjonując na kontach 130-1 i 702-02-02.

Suma otrzymanych transz dotacji odpowiadała wartości dotacji przyznanej daną umową objętą badaniem.

(akta kontroli str. 67, 90, 110, 129, 165, 251-253, 258, 315)

7. Klub nie prowadził odrębnych rachunków bankowych dla poszczególnych umów dotacji, ponieważ postanowienia umów tego nie wymagały. W umowach dotacji wskazano rachunek bankowy Klubu, który był właściwy do rozliczenia otrzymanej kwoty dotacji. Klub prowadził trzy rachunki bankowe[22], na których ewidencjonowano wpływ poszczególnych transz dotacji zgodnie z treścią badanych umów. Na jednym z rachunków gromadzono środki z umów dotyczących zadań Siatkówka dla każdego, Karate dla każdego oraz Realizacja rocznego kalendarza imprez, na drugim rachunku Wrotkarstwo dla każdego, a na trzecim Pływanie dla każdego.

(akta kontroli str. 32, 258, 315, 389)

8. Zrealizowanie zadań wynikających z umów dotacji objętych badaniem nastąpiło w terminach przewidzianych umowami, tj. do 31 grudnia 2024 r. w umowach z Gminą i do 15 grudnia 2024 r. z Urzędem Marszałkowskim. W umowach dotacji określono zarówno termin wykonania zadania, jak i termin ponoszenia kosztów. Końcowa data ponoszenia wydatków odpowiadała dacie zakończenia realizacji zadania publicznego. Wydatkowania otrzymanych środków z umów dotacji objętych badaniem dokonano w terminach określonych umowami.

Spośród pięciu umów dotacji objętych badaniem, jedną transzę (czwartą) w kwocie 100,0 tys. zł wynikającą z umowy na zadanie pn. Siatkówka dla każdego otrzymano z ośmiodniowym opóźnieniem (faktyczna data wpływu środków na rachunek bankowy Klubu i obciążenia rachunku Gminy 28 czerwca 2024 r., podczas gdy umowa przewidywała obciążenie rachunku bankowego Gminy w terminie do 20 czerwca 2024 r.). Mimo opóźnionego wpływu niniejszej transzy, zadanie wynikające z zawartej umowy zrealizowano terminowo.

W każdej ofercie realizacji zadania publicznego objętego badaniem przewidziano, poza finansowaniem z dotacji, inne źródła finansowania. Dla zadania:

[22] Zgodnie z wyjaśnieniami Prezesa, Klub od powstania miał założone jedno konto bankowe. Utworzenie odrębnych rachunków bankowych, najpierw dla sekcji pływackiej i następnie dla sekcji wrotkarskiej, było podyktowane usprawnieniem pracy biura i koordynatorów tych sekcji.

- Siatkówka dla każdego w ramach umowy na kwotę 974,0 tys. zł przewidziano: wkład własny Klubu 20,0 tys. zł (2,06%), jako wkład własny finansowy 14,0 tys. zł (1,44%) i wkład własny niefinansowy (osobowy i rzeczowy) 6,0 tys. zł (0,62%); świadczenia pieniężne od odbiorców zadania 154,0 tys. zł (15,81%);
- Karate dla każdego w ramach umowy na kwotę 142,0 tys. zł: wkład własny Klubu 17,0 tys. zł (11,97%), jako wkład własny finansowy 12,0 tys. zł (8,45%) i wkład własny niefinansowy (osobowy i rzeczowy) 5,0 tys. zł (3,52%); świadczenia pieniężne od odbiorców zadania 45,0 tys. zł (31,69%);
- Wrotkarstwo dla każdego w ramach umowy na kwotę 129,0 tys. zł: wkład własny Klubu 10,0 tys. zł (7,75%), jako wkład własny finansowy 8,0 tys. zł (6,20%) i wkład własny niefinansowy (osobowy i rzeczowy) 2,0 tys. zł (1,55%); świadczenia pieniężne od odbiorców zadania 29,0 tys. zł (22,48%);
- Pływanie dla każdego w ramach umowy na kwotę 69,0 tys. zł: wkład własny Klubu 4,0 tys. zł (5,80%), jako wkład własny finansowy 2,0 tys. zł (2,90%) i wkład własny niefinansowy (osobowy i rzeczowy) 2,0 tys. zł (2,90%); świadczenia pieniężne od odbiorców zadania 15,0 tys. zł (21,74%);
- Realizacja rocznego kalendarza imprez w ramach umowy na kwotę 73,0 tys. zł: wkład własny Klubu 15,0 tys. zł (20,55%), jako wkład własny finansowy 5,0 tys. zł (6,85%) i wkład własny niefinansowy (osobowy i rzeczowy) 10,0 tys. zł (13,70%); świadczenia pieniężne od odbiorców zadania 10,0 tys. zł (13,70%).

Klub zapewnił finansowanie zadań przewidzianych umowami objętymi badaniem. Faktyczny koszt realizacji ww. zadań był wyższy od przewidywanej kalkulacji realizacji zadania publicznego, w części niefinansowanej ze środków dotacji, odpowiednio o: 309,6 tys. zł; 11,0 tys. zł; 27,7 tys. zł; 71,1 tys. zł; 187,29 zł.

W odniesieniu do poniesienia faktycznie wyższych kosztów od kalkulowanych w danej umowie objętej badaniem, w części finansowanej z innych środków finansowych niż dotacja, Prezes wyjaśnił, że na przekroczenie kalkulowanych kosztów składały się np. dużo większe od kalkulowanego/ spodziewanego zainteresowanie treningami, które przełożyło się na rozbudowanie sekcji (większą liczbę grup, treningów, trenerów, potrzeb wynajmu obiektu, wyposażenia/sprzętu). Klub nie prowadził naborów w systemie selekcji. Nie ograniczał miejsc dla chętnych do określonego limitu. Podstawowym zakresem działalności Klubu była próba zapewnienia wszystkim chętnym możliwości trenowania i takiej formy aktywności w czasie wolnym. Jeśli były możliwości lokalowe i osobowe, Klub w odpowiedzi na zainteresowanie i potrzebę powoływał kolejne grupy. Podobnie w przypadku organizowanych wydarzeń Klub zawsze starał się trafić do jak największego grona odbiorców i zachęcić do aktywności i udziału jak najwięcej osób. Sukcesy Klubu i reputacja sprzyjały rozwojowi. Jednak sukcesy i starty na wyższym szczeblu rozgrywkowym, czy w zawodach wyższej rangi generowały koszty wiążące się z dalszymi wyjazdami, w tym wyjazdami kilkudniowymi, np. na zawody Mistrzostw Polski, Pucharu Polski, na zawody międzynarodowe, i z większymi potrzebami, np. zaawansowania zawodników, wyposażenia, specjalistów, kadry, treningów, obsługi, formatu i skali organizacji.

Faktyczne koszty realizacji zadań w ramach poszczególnych umów dotacji objętych badaniem wyniosły: Siatkówka dla każdego 1 263,2 tys. zł, Karate dla każdego 153,0 tys. zł, Wrotkarstwo dla

każdego 156,7 tys. zł, Pływanie dla każdego 140,1 tys. zł, Realizacja rocznego kalendarza imprez 73,2 tys. zł.

Badaniem szczegółowym objęto wybrane dowody źródłowe poniesienia wydatków przypisanych do realizowanych zadań sfinansowanych ze środków dotacji otrzymanych w ramach realizacji pięciu badanych umów na zadania pn.: Siatkówka dla każdego - 30 z 419 dowodów, tj. na 63,7 tys. zł z 800,0 tys. zł; Karate dla każdego - 30 z 48 dowodów, tj. na 52,3 tys. zł z 80,0 tys. zł; Wrotkarstwo dla każdego - 30 z 42 dowodów, tj. na 67,0 tys. zł z 90,0 tys. zł; Pływanie dla każdego – wszystkie dowody (16 szt.) na kwotę 50,0 tys. zł; Realizacja rocznego kalendarza imprez – wszystkie dowody (13 szt.) na kwotę 48,0 tys. zł.

Z treści operacji gospodarczych przypisanych do poszczególnych dowodów ujętych na kontach 500-24-01 do -04 i -06, także zgodnych z treścią dowodów źródłowych objętych szczegółowym badaniem, wynika że otrzymane z dotacji środki finansowe przeznaczono głównie na: finansowanie prowadzenia treningów, wynagrodzenia trenerów i sędziów, zakup odzieży sportowej i drobnego sprzętu sportowego, stypendia sportowe, wynajem obiektów sportowych, usługi opieki medycznej, usługi transportowe, opłaty wpisowe, licencje, napoje i usługi gastronomiczne, banery, spoty, plakaty, medale, nagrody, pokrycie kosztów pobytu na obozach, usługi księgowe[23]. Stypendia sportowe przyznawane były w oparciu o Regulamin przyznawania stypendiów sportowych przez Zarząd Uczniowskiego Klubu Sportowego Sparta Grodzisk Mazowiecki w związku z art. 25 Statutu Klubu oraz ustawy o sporcie. Koszty objęte badaniem były związane z zadaniami realizowanymi w ramach zawartych umów, zostały poniesione we wskazanym okresie ich kwalifikowalności i spełniały wymogi kwalifikowalności. Na koncie 500-24-04-01-1 w poz. 15 ujęto fakturę nr 2024/12/26 dotyczącą wypłaty na rzecz trenera wrotkarstwa, która zawierała błędny opis wskazujący na finansowanie ze środków własnych, gdy tymczasem ujęto ją na koncie 500-24-04-01-1 Sekcja wrotkarstwo dotacja (szczegóły w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*).

Otrzymane z jst środki finansowe Klub wykorzystał w całości (100%).

Prezes wyjaśnił, że Klub dbał o zabezpieczenie przed podwójnym finansowaniem tych samych kosztów przez opisywanie każdego dowodu księgowego i ujmowanie go w księgach rachunkowych. Dodatkowo ewidencjonowano koszty w odrębnych skoroszytach Excel.

(akta kontroli str. 32-33, 35-36, 60-74, 79-182, 251-257, 273-276, 278-287, 319)

Z kwot dotacji otrzymanych w ramach badanych umów Klub faktycznie sfinansował realizowane zadania z zakresu działalności pożytku publicznego w 63,3% (Siatkówka dla każdego)[24], 52,3% (Karate dla każdego)[25], 57,4% (Wrotkarstwo dla każdego)[26], 35,7% (Pływanie dla każdego)[27], 65,6% (Realizacja rocznego kalendarza imprez)[28], w pozostałej części finansując je z innych środków[29] oraz wkładu osobowego i wkładu rzeczowego. Faktyczne wykorzystanie środków otrzymanych z dotacji mieściło się w limitach określonych umowami.

---

[23] Łączna kwota środków z dotacji przeznaczona w 2024 r. na opłacenie usług księgowych 11,1 tys. zł.
[24] Wg umowy procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego stanowi nie więcej niż 82,14%.
[25] Wg umowy procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego stanowi nie więcej niż 56,34%.
[26] Wg umowy procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego stanowi nie więcej niż 69,77%.
[27] Wg umowy procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego stanowi nie więcej niż 72,46%.
[28] W umowie określono całkowity koszt zadania publicznego w kwocie 73, tys. zł, w tym z dotacji 48,0 tys. zł (65,75%).
[29] M.in. ze składek członkowskich, wpisowych, ekwiwalentów i innych opłat.

(akta kontroli str. 32-33, 35-36, 60-74, 79-182, 251-257, 273-276, 278-287, 315-319)

9. Prezes wyjaśnił, że w trakcie przygotowania i realizacji umów dotacji, na rynku dokonywano rozeznania/analizy cen i wykonawców przed ich wyborem. Jeśli wybrana oferta sprawdzała się jakościowo i była najlepsza cenowo, kontynuowano współpracę przy kolejnych realizacjach. Natomiast jeśli nie spełniała oczekiwań, przy kolejnej realizacji, nawet w przypadku najkorzystniejszej ceny, nie była już brana pod uwagę. W niektórych przypadkach, np. przy zamawianiu pucharów i medali, bardzo ważna była terminowość i możliwość zamówienia „na ostatnią" chwilę, z „gwarancją powodzenia". Pojawiające się każdego roku nowe oferty były zawsze analizowane. W zakresie doboru kadry[30] szkoleniowej, Klub dobierał trenerów zgodnie z wykształceniem, doświadczeniem, osiągnięciami, kwalifikacjami i dostępnością.

W toku badania umów stwierdzono, że w zakresie wyboru usług transportowych na transport dzieci, młodzieży i dorosłych na mecze, zawody sportowe, turnieje i obozy, co roku dokonano rozpoznania cenowego usług na podstawie trzech zapytań ofertowych, co spełniało wymogi umów zawartych z Gminą[31], wybierając najkorzystniejszą cenowo ofertę. Usługi transportowe[32] finansowane były głównie ze środków własnych Klubu. Natomiast zakup usług księgowych w kwocie 14,9 tys. zł za 2024 r., został sfinansowany środkami z badanych umów dotacji w kwocie 11,1 tys. zł (dziewięć miesięcy 2024 r.). Poza usługami księgowymi, do kosztów administracji zaliczano koszty przygotowania wydarzenia / meczu / zawodów / turnieju lub innych, współpracę z pracownikami obiektu, kontaktu z uczestnikami, dystrybucji zaproszeń, ulotek, logistyki, przygotowania i posprzątania obiektu (m.in. rozstawienia band, rollupów, banerów, ekranów, rozkładania „klaskaczy", przygotowania strefy dla kibiców, drużyn, gości, VIPów, wyposażenia), a także na oprawę wydarzeń i obsługę sprzętu, m.in. muzycznego, informatycznego, sportowego, porządek i bezpieczeństwo, podsumowanie i zebranie wyników, dokumentów, protokołów, delegacji po wydarzeniu, inwentaryzację sprzętu i wykorzystanych materiałów.

(akta kontroli str. 32, 36, 300-310, 319)

10. Każdy z objętych badaniem szczegółowym dowodów źródłowych poniesienia kosztów sfinansowanych ze środków otrzymanej dotacji, spełniał wymogi formalne określone dla dowodów księgowych w art. 21 ust. 1 uor. Zawierał opis rodzaju kosztu, numer umowy, pozycję kosztorysu, termin realizacji zadania, kwotę, źródło finansowania, numer dowodu księgowego, datę i podpis Prezesa Klubu zatwierdzającego dokument pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Było to zgodne z wymogami umów objętych badaniem i zapewniało identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Koszty te zostały w całości sfinansowane ze środków dotacji w okresie ich kwalifikowalności i były kosztem uzasadnionym, poniesionym

---

[30] Przykładowo w 2024 r. Klub wypłacił z dotacji na rzecz: [... - usunięto na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022 r. poz. 902; dalej: ustawa o dostępie do informacji publicznej). NIK wyłączyła jawność informacji w interesie osoby fizycznej].

[31] Obowiązek zamawiania usług transportowych w drodze konkursu ofert wynikał z umów zawartych z Gminą (§ 1 ust. 6). W postanowieniach końcowych umów dotacji objętych badaniem, wskazano, że zastosowanie ma również ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1320, ze zm.) oraz ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1484). Klub nie posiadał wewnętrznych uregulowań w zakresie udzielania zamówień publicznych.

[32] Kwota wydatków poniesionych na zakup usług transportowych ze środków dotacji na zadania objęte kontrolą stanowiła łącznie 33 831,99 zł, w tym Siatkówka dla każdego - 32 211,99 zł, Karate dla każdego - 1 620,00 zł.

w celu realizacji danego zadania. Nie zidentyfikowano, aby dowody te były ujęte podwójnie w kosztach działalności Klubu i miały podwójne źródło finansowania.

(akta kontroli str. 319)

11. Według postanowień umów zawartych z Gminą (§ 5), przesunięcie w zakresie ponoszonych wydatków uznaje się za zgodne z umową, gdy dana pozycja kosztorysu nie wzrosła o więcej niż 20% i odpowiednio o 25% w przypadku umowy zawartej z Zarządem Województwa Mazowieckiego (§ 5). W poszczególnych pozycjach kosztów badanych umów nie dokonano przesunięć wydatków w zakresie przekraczającym ww. limit.

W umowach z Gminą nie określono procentowego limitu udziału kosztów administracyjnych, określono je kwotowo. Koszty administracyjne w zadaniach pn.: Siatkówka dla każdego określono na kwotę 50,0 tys. zł; Karate dla każdego – nie określono kwoty; Wrotkarstwo dla każdego – 10,0 tys. zł; Pływanie dla każdego – nie określono kwoty. W umowie z Zarządem Województwa Mazowieckiego limit kosztów administracyjnych określono na kwotę 2,0 tys. zł.

(akta kontroli str. 319-320)

12. Badane umowy nie dopuszczały wykonania części zadań przez inne podmioty. Zadania przewidziane badanymi umowami zostały w całości zrealizowane przez Klub.

(akta kontroli str. 320)

13. Sprawozdania z wykonania zadań publicznych zrealizowanych w ramach pięciu umów dotacji, objętych badaniem, zostały sporządzone jednorazowo po zakończeniu zadania i zostały przekazane do jst w wymaganym terminie[33] i formie[34]. Koszty sfinansowane ze środków dotacji zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniach, według rodzaju kosztu i ujęte w ewidencji księgowej w wysokości odpowiadającej kwotom otrzymanych dotacji. Klub zgodnie z warunkami umów dotacji objętych badaniem, dla każdej umowy prowadził dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową zadania publicznego, z podziałem na finansowanie zadania ze środków otrzymanej dotacji oraz innych środków. W sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego pn. Siatkówka dla każdego, w czterech pozycjach kosztowych, według rodzaju poniesienia kosztu, stwierdzono niezgodność z zapisami w ewidencji księgowej (szczegóły w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*).

Zgodnie z postanowieniami umów dotacji objętych badaniem, w przypadku umów z Gminą, akceptacja sprawozdania i rozliczenie dotacji polegała na weryfikacji przez Zleceniodawcę założonych w ofercie rezultatów i działań Zleceniobiorcy. W przypadku umowy z Zarządem Województwa Mazowieckiego akceptacja sprawozdania i rozliczenie dotacji polegała na weryfikacji przez Zleceniodawcę założonych w ofercie rezultatów i działań Zleceniobiorcy. Klub nie otrzymywał z Gminy informacji zwrotnych po złożeniu sprawozdań. Otrzymywał potwierdzenie wpłynięcia sprawozdania z Urzędu Marszałkowskiego drogą mailową.

---

[33] Sprawozdania z umów nr: 25/2024, 26/2024, 28/2024, 27/2024 złożono terminowo, do dnia 30 stycznia 2025 r. Sprawozdanie z wykonania umowy W/UMWM-UU/UM/ES/4794/2024 złożono 31 grudnia 2024 r., przy wymaganym terminie do dnia 14 stycznia 2025 r.

[34] Umowy nie zawierały wymogu składania sprawozdań częściowych. Sprawozdania końcowe z wykonania zadania publicznego sporządzono według wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzoru ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. poz. 2057, ze zm.).

(akta kontroli str. 32-33, 75-82, 98-102, 118-122, 137-140, 174-178, 182, 254-257, 273-276, 320, 389)

14. Klub wykorzystał w całości (100%) otrzymane kwoty dotacji objęte badaniem, co miało odzwierciedlenie na odpowiednich kontach księgowych. Rachunki bankowe Klubu, na które otrzymywano środki z umów dotacji objętych badaniem były nieoprocentowane i Klub nie uzyskał z tego tytułu odsetek.

(akta kontroli str. 32, 320)

15. Klub zrealizował cele i rezultaty w wymiarze zakładanym w badanych umowach dotacji. W ramach zadania pn. Siatkówka dla każdego prowadzono zajęcia z piłki siatkowej dla dzieci, młodzieży i dorosłych – w sumie 10 grup treningowych dla łącznie ponad 250 osób. Treningi odbywały się w Grodziskiej Hali Sportowej oraz w Szkole Podstawowej nr 5 w Grodzisku Mazowieckim od 2 do 4 razy w tygodniu po 90 minut. Ze sprawozdania końcowego wynikało, że duża liczba kibiców na trybunach meczów II Ligi Piłki Siatkowej świadczyła o rosnącej popularności tej dyscypliny w Grodzisku, co przełożyło się na zwiększenie zainteresowania siatkówką i zwiększenie liczby chętnych do trenowania. Zauważono też dużo większe zainteresowanie kibiców meczami młodzieży i drużyny żeńskiej. Klub uczestniczył w zawodach piłki siatkowej, a także w turniejach różnej rangi organizowanych przez inne kluby. Zorganizowano zawody o zasięgu lokalnym i ogólnopolskim - Grodziska Amatorska Liga Siatkówki, Grand Prix Grodziska Mazowieckiego w Siatkówce Plażowej. Dzieci i młodzież uczestniczyli w obozach sportowych.

W ramach zadania pn. Karate dla każdego prowadzono zajęcia z karate kyokushin dla dzieci, młodzieży i dorosłych – w sumie 5 grup treningowych w wymiarze ponad 400 godzin. Zawodnicy wzięli udział w 6 zawodach sportowych oraz w dwóch obozach, zimą i latem 2024 r. Ze sprawozdania końcowego wynika, że w sumie blisko 60 zawodników: dzieci, młodzieży i dorosłych wpisało się w komplementarny ze statutowymi działaniami Klubu rezultat w zakresie przeciwdziałania agresji, narkotykom, alkoholizmowi oraz paleniu tytoniu. Awanse na wyższe stopnie wtajemniczenia sportów walki spowodowały, że zwiększyła się więź i przynależność do grupy trenującej, co gwarantuje dalszy rozwój.

W ramach realizacji zadania pn. Wrotkarstwo dla każdego prowadzono zajęcia z wrotkarstwa dla dzieci, młodzieży i dorosłych – w sumie 4 grupy treningowe. Zawodnicy wzięli udział m.in. w Mistrzostwach Polski Młodzików w Tomaszowie Mazowieckim, Ogólnopolskich Zawodach Dzieci w Sanoku, Pucharze Polski w Sanoku, a także w dwóch obozach (zimowym i letnim). Ze sprawozdania końcowego wynika, że w sumie blisko 80 dzieci, młodzieży i dorosłych wpisało się w komplementarny ze statutowymi działaniami Klubu rezultat w zakresie przeciwdziałania agresji, narkotykom, alkoholizmowi oraz paleniu tytoniu. Regularny udział w treningach wrotkarskich spowodował polepszenie indywidualnych rezultatów, każdy z trenujących zawodników poprawił swoje osiągnięcia „bijąc" rekordy życiowe na poszczególnych dystansach.

W ramach realizacji zadania pn. Pływanie dla każdego prowadzono zajęcia z pływania dla dzieci, młodzieży i dorosłych - w sumie 8 grup treningowych w wymiarze ponad 550 godzin w roku. Uczestnicy wzięli udział w dwóch obozach sportowych (zimowym i letnim). Ze sprawozdania końcowego wynika, że w sumie blisko 100 dzieci, młodzieży i dorosłych wpisało się w komplementarny ze statutowymi działaniami Klubu rezultat w zakresie przeciwdziałania agresji,

narkotykom, alkoholizmowi oraz paleniu tytoniu, a regularny udział w treningach pływackich spowodował polepszenie indywidualnych rezultatów.

W ramach zadania pn. Realizacja rocznego kalendarz imprez zorganizowano wszystkie cztery planowane imprezy sportowe (Ogólnopolski Turniej Karate Dzieci, Turniej Piłki siatkowej Kobiet, Grand Prix Grodziska Mazowieckiego w Siatkówce Plażowej, Grodziska Amatorska Liga Siatkówki), a w czasie każdej imprezy spiker informował zawodników oraz kibiców o wsparciu finansowym ze środków Marszałka Województwa.

(akta kontroli str. 33, 60-61, 75-76, 83-85, 98-99, 103-105, 118-119, 123-125, 137-138, 152-254, 175, 322-323)

16. Prezes Klubu wyjaśnił, że w trakcie realizacji badanych umów nie było istotnych przeszkód mogących uniemożliwić zrealizowanie zaplanowanych działań i osiągnięcie zakładanych celów.

(akta kontroli str. 33)

17. W czterech badanych umowach zawartych w 2024 r. z Gminą oraz w jednej umowie z Zarządem Województwa Mazowieckiego, Klub zobowiązał się m.in. do umieszczania czytelnej informacji o treści „*Zadanie publiczne współfinansowane z budżetu gminy Grodzisk Mazowiecki*" *oraz wartość dofinansowania w złotówkach wraz z logo Grodziska Mazowieckiego*: na tablicy w miejscu realizacji zadania przez cały okres trwania tego zadania; na zaświadczeniach, dyplomach itp.; na wszystkich materiałach, w szczególności promocyjnych, informacyjnych, szkoleniowych i edukacyjnych, dotyczących realizowanego zadania oraz zakupionych rzeczy, o ile ich wartość i przeznaczenie tego nie uniemożliwia, proporcjonalnie do wielkości innych oznaczeń, w sposób zapewniający jego dobrą widoczność; na stronie www. Stowarzyszenia (w tym Facebook, o ile posiada). Celem udokumentowania realizacji powyższego zobowiązania, Klub do sprawozdań końcowych z wykonania zadań dołączył dowody w formie linków[35]. Klub analogiczne zobowiązania podjął i wypełnił w ramach umowy zawartej z Zarządem Województwa Mazowieckiego, uzgadniając (przesyłając na adres e-mail: siw@mazovia.pl) wszelkie projekty graficzne ze Zleceniodawcą przed ich realizacją i rozpowszechnianiem. Po zakończeniu realizacji zadania publicznego Klub przesłał na adres: programywsparcia@mazovia.pl, wymaganą liczbę zdjęć (co najmniej pięć) z efektów realizacji zadania publicznego. Realizacja tego postanowienia zawartego w umowie z Zarządem Województwa Mazowieckiego nie miała wpływu na końcowe rozliczenie dotacji.

Prezes wyjaśnił, że w czasie każdej imprezy spiker informował zawodników oraz kibiców o wsparciu finansowym ze środków Zleceniodawcy, wywieszano banery oraz plakaty z logotypem Zleceniodawcy. Także w mediach społecznościowych Facebook na profilu UKS Sparta oraz na profilu Gals Siatkówka Grodziska, na stronie spartica.pl była zamieszczana informacja promująca Zleceniodawcę.

Klub nie posiadał środków trwałych oraz nie posiadał ewidencji środków trwałych i wyposażenia. W objętych badaniem dokumentach kosztowych za 2024 r. nie stwierdzono nabycia z dotacji

[35] Załączniki będące częścią sprawozdania z wykonania zadana publicznego umów zawartych w 2024 r. z Gminą Grodzisk Mazowiecki zostały wysłane dnia 25 stycznia 2024 r. drogą mailową, jako link: https://we.tl/t-OcMavTnIp0 (ze względu na dużą pojemność plików). Aktualnie nie można pobrać tej zawartości, ponieważ link nie jest już aktywny.

środków trwałych. Zakupiono odzież sportową dla zawodników (m.in. koszulki, bluzy, spodenki) oraz drobny sprzęt sportowy (m.in. piłki, płozy).

(akta kontroli str. 33, 38, 60-74, 83-97, 103-117, 123-136, 141-173, 323-324, 327-329)

18. Wykonanie umów dotacji objętych badaniem NIK, nie było przedmiotem kontroli jst lub innych podmiotów.

(akta kontroli str. 33)

19. W latach 2023-2025 Klub nieodpłatnie korzystał z trzech pomieszczeń przyległych do wynajmowanych odpłatnie trzech obiektów sportowych, na których regularnie prowadził treningi. Klub na podstawie umów, wynajmował trzy obiekty sportowe: jeden od Szkoły Podstawowej nr 5, w tym nieodpłatnie magazynek do przechowywania sprzętu sportowego oraz dwa od Ośrodka Sportu i Rekreacji Gminy Grodzisk Mazowiecki, w tym nieodpłatnie pomieszczenie na magazynek przy Centrum Aktywizacji i Integracji Społecznej oraz pomieszczenie biurowo-magazynowe przy Grodziskiej Hali Sportowej przy ul. Westfala 3a. Pomieszczenie biurowo-magazynowe o powierzchni użytkowej 21,5 m^2 wykorzystywane było do codziennej organizacji i prowadzenia działalności Klubu, w tym spotkań z interesantami, trenerami oraz sędziami i innymi uczestnikami turniejów sportowych oraz przechowywania dokumentacji, akcesoriów i sprzętu sportowego związanego z działalnością Klubu.

(akta kontroli str. 38, 324, 326)

20. Prezes wyjaśnił, że pozafinansowe formy współpracy Klubu z jst w latach 2023-2025 polegały m.in. na:

- wzajemnym informowaniu się o planowanych kierunkach działalności, poprzez regularne przesyłanie zaproszeń/wiadomości nt. organizowanych spotkań, konkursów, ofert, konsultacji, współpracy, informacji, relacji, publikacji. Skutkowało to złożeniem ofert, w tym pięciu (objętych badaniem) w 2024 r. i podpisaniem umów dotacji, przeprowadzeniem konsultacji, przedstawieniem pomysłów, udzieleniem odpowiedzi/relacji/podsumowań/zdjęć z imprez sportowych do osób odpowiedzialnych za publikacje, marketing i social media;
- zapraszaniu organizacji pozarządowych na konsultacje i udzielaniu wsparcia organizacyjnego, merytorycznego i szkoleniowo-doradczego;
- pozostawaniu w stałym kontakcie, m.in. telefonicznym, szczególnie odnośnie wsparcia merytorycznego i organizacyjnego przy realizacji imprez sportowych. Klub otrzymał pocztą elektroniczną zaproszenie na szkolenie online na platformie Witkac.pl nt. składania wniosków, z którego skorzystał;
- objęciu patronatami honorowymi przedsięwzięć (imprez)[36] organizowanych przez organizacje pozarządowe. Przynajmniej dwie duże imprezy sportowe w danym roku, objęte były patronatem Burmistrza Gminy Grodzisk Mazowiecki i patronatem Starosty Powiatu Grodziskiego. Brali oni wówczas czynny udział w dekoracji, wręczając nagrody i przemawiając;

[36] M.in.: Pływackie Mistrzostwa Grodziska Mazowieckiego o Puchar Burmistrza Gminy Grodzisk Maz; Turniej Siatkówki Plażowej Mężczyzn o Puchar Burmistrza Gminy Grodzisk Maz; Nagroda Burmistrza Gminy Grodzisk Maz. dla MVP – najlepszego zawodnika meczu UKS Sparta – Metro Family; Nagroda Burmistrza Gminy Grodzisk Maz. dla MVP – najlepszego zawodnika meczu UKS Sparta – Necko Augustów.

- pomocy w nawiązywaniu kontaktów z innymi instytucjami lub organizacjami, m.in. poprzez organizowanie spotkań dla klubów i organizacji, podczas których przewidziana była część merytoryczna i konsultacyjna oraz integracyjna przy kawie i poczęstunku. Owocem takiej współpracy była m.in. w 2024 r. Seniorada – wydarzenie realizowane przez jedną z organizacji, do udziału w którym zostały zaproszone także inne organizacje i kluby, w tym UKS Sparta. Co roku organizowane jest także spotkanie opłatkowe;
- udostępnianiu wielu różnych kanałów, dzięki którym Klub może działać na jeszcze większą skalę i trafiać do większego grona odbiorców, m.in. poprzez: rubrykę w lokalnej gazecie „Bogoria", gdzie przesyłane są relacje, wyniki i zdjęcia z wydarzeń; lokalny informator o wydarzeniach, do którego zbierane są regularnie wpisy o planowanych wydarzeniach. Najwięcej przestrzeni, zasięgów i możliwości daje oczywiście współpraca w przestrzeni internetowej. Na stronach www wzajemnie udostępniane są treści, które dotyczą realizacji zadań, od zaproszeń do udziału i informacji o zadaniu, po relację z wydarzeń. Wzajemne linkowanie i udostępnianie treści w mediach społecznościowych (m.in. gazeta Bogoria, informator wydarzeń, strona www.bip.grodzisk.pl, www.grodzisk.pl, www.grodziksport.pl, www.spartiaci.pl, profile FB i Instagram, Gmina Grodzisk Mazowecki, OSiR Grodzisk Mazowiecki, Mazowsze serce Polski, UKSSparta, w tym oddzielne funpage drużyny seniorów KS Sparta Grodzisk Mazowiecki - I Liga Mężczyzn, Sparta – I Liga Mazowiecka Siatkarek, funpage sekcji wrotkarskiej, Gals siatkówka grodziska);
- corocznym organizowaniu przez OSiR Gali Sportu, podczas której wyróżniani byli sportowcy z każdego klubu, była to też okazja do przedstawienia Klubu, osiągnięć i zrealizowanych zadań;
- organizowaniu co roku przez Urząd Gminy Dnia Dziecka, w którym uczestniczą zaproszone zawsze wszystkie organizacje i Kluby.

Prezes wyjaśnił również, że nie zdarzyło się, aby jst odmówiły współpracy. Zdarzało się, że wsparcie było ograniczone do możliwego na daną chwilę, ale nigdy nie pozostawało bez odpowiedzi w takim zakresie, w jakim jst była w stanie wspomóc Klub.

(akta kontroli str. 33-35, 324-325, 389)

21. Prezes wyjaśnił, że dzięki współpracy z jst Klub był na bieżąco z aktualnościami dotyczącymi konkursów i ofert. Informacje o działaniach Klubu i realizowanych zadaniach trafiły do dużo szerszego grona odbiorców, co przekładało się na zainteresowanie działalnością Klubu, dzięki czemu więcej osób mogło wziąć udział w tych działaniach. Dzięki inicjatywom jst integracja, współpraca z innymi organizacjami i klubami przebiegała sprawnie i wpływała korzystnie na organizację różnych wydarzeń. Osobisty udział przedstawicieli jst w organizowanych przez Klub wydarzeniach sportowych oraz przekazane gadżety uatrakcyjniały przebieg organizowanych wydarzeń.

(akta kontroli str. 35, 325)

22. W latach objętych kontrolą, jak wynika z wyjaśnień Prezesa, nie wystąpiły problemy lub trudności we współpracy Klubu z jst. Z punktu widzenia finansowego istotne było pozyskanie informacji o możliwości złożenia wniosku o dofinansowanie zadań publicznych i otrzymanie tego dofinansowania. Kontynuowana od wielu lat bieżąca współpraca z jst skutkowała płynną i terminową realizacją zadań Klubu, w tym realizacją zadań wynikających z zawartych umów dotacji objętych badaniem.

(akta kontroli str. 35, 325)

Stwierdzone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W Sprawozdaniu[37] z wykonania zadania publicznego za 2024 r. z dnia 20 stycznia 2025 r. pn. Siatkówka dla każdego w czterech pozycjach kosztów według rodzaju ich poniesienia stwierdzono niezgodność z zapisami w ewidencji księgowej i stanem faktycznym, co stanowiło naruszenie warunków określonych w § 9 ust. 3 w związku z § 6 ust. 1 umowy z 23 stycznia 2024 r. zawartej z Gminą Grodzisk Mazowiecki, zgodnie z którymi Zleceniobiorca był zobowiązany do złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego według wzoru i do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego oraz jej opisywania zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. W pozycji:

- I.1.4. Wynajem hali - wykazano faktycznie poniesione wydatki w kwocie łącznej[38] 94 886,24 zł, natomiast suma poniesionych wydatków dotyczących tego zadania i rodzaju kosztu, ujęta w ewidencji księgowej, wynosiła 84 906,99 zł (w tym z dotacji 79 790,49 zł i z innych środków 5 116,50 zł). Różnica 9 979,25 zł dotyczyła kwoty udokumentowanej fakturą nr OSiR-FVS-000764/2024 z dnia 9 października 2024 r., przypisanej według opisu do umowy dotacji celowej nr 2024/3022/3483/UDot/DS/01/BS zawartej z reprezentantem Ministra Sportu i Turystyki[39], na realizację zadania publicznego pn. Siatkarskie weekendy z UKS Sparta, ujętej na kontach księgowych dotyczących rozliczenia umowy z MSiT;
- I.4.2. Puchary, medale - wykazano faktycznie poniesione wydatki w kwocie łącznej 9 630,20 zł, natomiast suma poniesionych wydatków dotyczących tego zadania i rodzaju kosztu, ujęta w ewidencji księgowej wynosiła 5 060,20 zł (w tym z dotacji 4 291,20 zł i z innych środków 769,00 zł). Różnica 4 570,00 zł dotyczyła kwoty udokumentowanej fakturą nr 304/2024 z dnia 17 lipca 2024 r., przypisanej według opisu do umowy dotacji celowej nr W/UMWM-UU/UM/ES/4794/2024 zawartej z Zarządem Województwa Mazowieckiego na realizację zadania publicznego pn. Realizacja rocznego kalendarza imprez, sfinansowanej w całości z dotacji;
- I.4.3. Promocja - wykazano faktycznie poniesione wydatki w kwocie łącznej 36 051,50 zł, natomiast suma poniesionych wydatków dotyczących tego zadania i rodzaju kosztu, ujęta w ewidencji księgowej, wynosiła 34 142,40 zł (w tym z dotacji 19 875,70 zł i z innych środków 14 266,70 zł). Różnica 1 909,10 zł dotyczyła kwoty udokumentowanej fakturą nr F/000261/24 z dnia 1 lipca 2024 r., przypisanej według opisu do umowy nr 2024/3022/3483/UDot/D5/01/BS zawartej z MSiT na realizację zadania publicznego pn. Siatkarskie weekendy z UKS Sparta, sfinansowanej ze środków tej umowy;

---

37 Klub z zakresu realizowanego w 2024 r. zadania pn. Siatkówka dla każdego, zleconego umową nr 25/2024, złożył do Gminy jedno sprawozdanie z wykonania tego zadania.

38 Sfinansowanych ze środków otrzymanej dotacji i innych środków.

39 Dalej: MSiT.

- II.1. Obsługa techniczno-administracyjna - wykazano faktycznie poniesione wydatki w kwocie łącznej 60 622,20 zł, natomiast suma poniesionych wydatków dotyczących tego zadania i rodzaju kosztu, ujęta w ewidencji księgowej, wyniosła 56 622,20 zł (w tym z dotacji 31 622,20 zł, z innych środków 25 000,00 zł). Różnica 4 000,00 zł wynika z rachunków 2024/11/30 i 2024/10/28 dotyczących umowy nr 2024/3022/3483/UDot/DS/01/BS zawartej z MSiT na realizację zadania publicznego pn. Siatkarskie weekendy z UKS Sparta.

Odnośnie do nieprawidłowego wykazania poniesionych wydatków w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego, Prezes wyjaśnił, że środki wykazane w rozliczeniu danej dotacji z Urzędem Gminy Grodzisk Mazowiecki mogą pochodzić z różnych źródeł, m.in. z innych dotacji, w tym z Urzędu Marszałkowskiego lub od MSiT i są traktowane jako inne środki finansowe.

Zdaniem NIK konkretna umowa dotacji celowej zobowiązywała Klub do wykorzystania środków otrzymanych w ramach tej umowy na realizację konkretnego zadania/celu. Finansowanie zadań określonych daną umową dotacji ma również odzwierciedlenie w ewidencji księgowej Klubu, w której ujmowano dokumenty źródłowe zgodnie z ich poniesieniem. Zatem w sprawozdaniach z wykonania zadania publicznego niezasadnie zawyżono w czterech pozycjach kosztowych faktycznie poniesione wydatki o kwotę finansowania niemającą związku z realizowanym zadaniem, dotyczącą wydatków ściśle związanych z innym realizowanym zadaniem. Skutkowało to zawyżeniem kwot fatycznie poniesionych czterech kategorii wydatków, wykazanych przez Prezesa w sprawozdaniach z wykonania zadania publicznego, w części finansowanej z innych środków (jako środki własne).

(akta kontroli str. 75-82, 152-178, 254-257, 278-282, 285-286, 344-352, 388)

2. Błędnie opisano rachunek nr 2024/12/26 z dnia 9 grudnia 2024 r., ujęty w poz. 15 konta 500-24-04-01-01 Sekcja wrotkarstwo dotacja, dotyczący wynagrodzenia trenera wrotkarstwa. W opisie rachunku wskazano finansowanie ze środków własnych, a faktycznie ujęto i sfinansowano ten rachunek środkami otrzymanymi z umowy dotacji celowej z 23 stycznia 2024 r. zawartej z Gminą Grodzisk Mazowiecki na zadanie pn. Wrotkarstwo dla każdego. Błędny opis rachunku nie wywołał negatywnych skutków dla prawidłowości prowadzonej ewidencji rachunkowej i sprawozdawczej, jednak nie spełniał wymogu § 6 ust. 1 umowy dotacji, zgodnie z którym Klub był zobowiązany m.in. do opisywania dowodów księgowych zgodnie z zasadami wynikającymi z uor.

Prezes wyjaśnił, że błędne opisanie rachunku nr 2024/12/26 było wynikiem pomyłki.

(akta kontroli str. 287-288, 389)

IV. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące wnioski:

Wnioski

1. Zapewnienie sporządzania opisu dowodów poniesienia kosztów zgodnie z postanowieniami umów i zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości.
2. Złożenie korekty Sprawozdania z wykonania zadania publicznego za 2024 r. pn. Siatkówka dla każdego w zakresie zawyżonych wartości czterech pozycji kosztów według rodzaju.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Mazowieckiej Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Warszawie. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK, należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań. Zgodnie z art. 98 ustawy o NIK, kto nie informuje bądź niezgodnie z prawdą informuje o wykonaniu wniosków pokontrolnych, podlega grzywnie, karze ograniczenia wolności albo pozbawienia wolności do lat 3.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w postaci elektronicznej z użyciem kwalifikowanych podpisów elektronicznych.

Warszawa, dnia 15 stycznia 2026 r.

Kontroler

główny specjalista kontroli państwowej

Piotr Nowak

/-/

Najwyższa Izba Kontroli
Mazowiecka Delegatura w Warszawie
Dyrektor

z up. Urszula Klimska
p.o. Wicedyrektor Delegatury

/-/