



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Departament Administracji Publicznej

KAP.410.003.05.2015
P/15/005

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa
T +48 22 444 53 08, F +48 22 444 52 52
kap@nik.gov.pl
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/15/005 – Dotacje jednostek samorządu terytorialnego na zadania zlecone podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych.
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Departament Administracji Publicznej
<i>Kontrolerzy</i>	Mirosława Guguła, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 94284 z dnia 4 sierpnia 2015 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Szkolny Związek Sportowy Warszawy i Województwa Mazowieckiego (dalej SZS lub Związek).
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Jan Dorosiewicz Przewodniczący Zarządu Związku. (Dowód: akta kontroli str. 8)
<i>Zakres kontroli</i>	<ol style="list-style-type: none">1. Spełnienie wymogów uprawniających do ubiegania się o realizację zadania publicznego.2. Realizacja zadań zleconych i osiągnięcie wymaganych zawartymi umowami efektów.3. Prawdliwość i kompletność sprawozdań z realizacji zadań zleconych, w tym rozliczeń finansowych i ewidencjonowania otrzymanych środków z dotacji.
<i>Okres objęty kontrolą</i>	Od 1 stycznia 2013 r. do 30 czerwca 2015 r.

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości¹, działalność Związku w zbadanym zakresie.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W kontrolowanym okresie Związek spełniał wymogi uprawniające do ubiegania się o realizację zadań publicznych.

Dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, realizacja zadań przebiegała zgodnie z warunkami umów, prawidłowo rozliczano poniesione wydatki w ramach realizacji zadań publicznych. Związek wywiązał się również z obowiązków sprawozdawczych określonych w umowach dotacji.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- braku w dowodach księgowych niektórych elementów określonych w art. 21 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości² (dalej ustawa o rachunkowości) oraz dokonywania korekt dowodów księgowych niezgodnie z art. 22 tej ustawy;
- prowadzenia ksiąg rachunkowych z naruszeniem zasady rzetelności określonej w art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości (stwierdzono jeden przypadek na 20 zbadanych zapisów księgowych) oraz zasady bezbłędności określonej w art. 24 ust. 3 tej ustawy (stwierdzono 12 przypadków).

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna; pozytywna, mimo stwierdzonych nieprawidłowości; negatywna.

² Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Spełnienie wymogów uprawniających do ubiegania się o realizację zadania publicznego

Opis stanu faktycznego

Związek posiada osobowość prawną i działa zgodnie z ustawą z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach³. Został zarejestrowany jako związek stowarzyszeń⁴ nieposiadający statusu organizacji pożytku publicznego, nad którym nadzór sprawuje Starosta Powiatu Warszawskiego. W okresie objętym kontrolą Związek prowadził działalność pożytku publicznego, jako organizacja pozarządowa określona w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie⁵ (dalej udpp).

Według informacji zawartych w KRS oraz Statutu⁶ celem Związku jest nieodpłatna działalność pożytku publicznego, tj.:

- krzewienie kultury fizycznej i zdrowotnej oraz edukacji ekologicznej poprzez sport wśród swoich członków,
- rozwijanie zainteresowań sportowych młodzieży szkolnej,
- realizowanie zadań w zakresie kultury fizycznej zleconych przez władze państwowe i samorządowe oraz zadań wynikających z przynależności do Krajowego Szkolnego Związku Sportowego,
- wychowywanie dzieci i młodzieży na zdrowych, wszechstronnie rozwiniętych i prawych obywateli.

Związek realizuje swoje cele m.in. poprzez: tworzenie warunków organizacyjnych do szkolenia młodzieży utalentowanej sportowo, rozwijanie sieci szkolnych i międzyszkolnych klubów sportowych, organizowanie imprez i zawodów sportowych oraz obozów szkoleniowych dla młodzieży szkolnej, podejmowanie działań na rzecz modernizacji i rozbudowy szkolnych urządzeń i obiektów sportowych (§ 8 Statutu).

SZS prowadził działalność pożytku publicznego w sferze zadań publicznych określonych w art. 4 ust. 1: pkt 6, 14, 17, 32 udpp, tj. w zakresie ochrony i promocji zdrowia, nauki, szkolnictwa wyższego, edukacji, oświaty i wychowania, wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym.

(Dowód: akta kontroli str. 5-19, 36-37)

Ustalono, że Związek, w okresie objętym kontrolą, prowadził działalność nieodpłatną pożytku publicznego. Zgodnie z Zakładowym Planem Kont⁷ ewidencję kosztów prowadzono według źródeł ich pochodzenia na kontach zespołu „5”, a ewidencję przychodów na kontach zespołu „7”. Uwzględniono w nim konta analityczne pozwalające na wyodrębnienie środków otrzymanych dotacji na realizację zadań publicznych. Związek, w okresie objętym kontrolą, nie prowadził działalności gospodarczej.

(Dowód: akta kontroli str. 5-19, 22-23, 38-49, 90-91, 173-177)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie spełnienie przez Związek wymogów uprawniających do ubiegania się o realizację zadań publicznych.

2. Realizacja zadań zleconych i osiągnięcie wymaganych zawartymi umowami efektów

Opis stanu faktycznego

W okresie objętym kontrolą Związek nie wykonywał zadań publicznych powierzonych (finansowanych w 100%) przez jednostkę samorządu terytorialnego.

(Dowód: akta kontroli str. 20)

³ Dz. U. z 2015 r., poz. 1393.

⁴ Kultury fizycznej uczniów, nauczycieli, rodziców i innych osób działających na rzecz kultury fizycznej.

⁵ Dz. U. z 2014 r., poz. 1118 ze zm.

⁶ Zatwierdzonego Uchwałą III Wojewódzkiego Zjazdu Delegatów Związku w dniu 22.11.2008 r.

⁷ Wprowadzonym uchwałą Nr 2/04/Z/13 Zarządu Szkolnego Związku Sportowego Warszawy i Województwa Mazowieckiego z dnia 12 kwietnia 2013 r. w sprawie zatwierdzenia Zakładowego Planu Kont Szkolnego Związku Sportowego WWM.

W kontrolowanym okresie Związek realizował cztery zadania dofinansowane (wspierane) dotacjami otrzymanymi z budżetu Samorządu Województwa Mazowieckiego (dalej SWM). Łączny koszt tych zadań w roku 2013 i 2015 określono na kwotę 989,1 tys. zł, w tym dotacje z budżetu SWM w kwocie 738,0 tys. zł (74,6%) oraz środki finansowe z innych źródeł w kwocie 251,1 tys. zł (25,6%)⁸. Do końca czerwca 2015 r. wykorzystano ogółem 812,0 tys. zł (82,1% planowanych kosztów), w tym: 595,6 tys. zł dotacji z budżetu SWM oraz 216,0 tys. zł środków finansowych z innych źródeł.

(Dowód: akta kontroli str. 20, 22-23, 173, 175-177)

Spośród czterech umów o wsparcie realizacji zadań publicznych:

- 1) dwie umowy zawarto w 2013 r. i dotyczyły one dwóch zadań publicznych - Mazowieckich Igrzysk Młodzieży Szkolnej (dalej MIMS 2013)⁹ oraz Imprez Kalendarzowych wybranych okręgowych związków sportowych na Mazowszu (dalej IK 2013)¹⁰. Na zadania realizowane w 2013 r. poniesiono wydatki w łącznej kwocie 657,9 tys. zł;
- 2) dwie umowy zawarto w 2015 r. i dotyczyły dwóch zadań publicznych - Mazowieckich Igrzysk Młodzieży Szkolnej (dalej MIMS 2015)¹¹ oraz Imprez Kalendarzowych wybranych okręgowych związków sportowych na Mazowszu (dalej IK 2015)¹² polegających na popularyzacji i upowszechnieniu sportu oraz rozszerzeniu zasięgu sportu młodzieżowego. Na zadania realizowane w I połowie 2015 r. poniesiono wydatki w łącznej kwocie 154,1 tys. zł.

W 2014 r. Związek nie realizował żadnych zadań wspieranych/powierzonych dotacjami z budżetu SWM.

(Dowód: akta kontroli str. 20-21)

Badaniem kontrolnym objęto wszystkie ww. zadania. W zawartych umowach zapisano m.in. następujące postanowienia:

- prowadzenie wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, zgodnie z zasadami ustawy o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych,
- sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego sporządzone zostanie według obowiązującego wzoru określonego w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania¹³ (dalej rozporządzenie MPiPS),
- zleceniodawca może wezwać do złożenia sprawozdania częściowego z wykonywania zadania, jeżeli dany koszt finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy, gdy nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 15%, w kategoriach: „koszty administracyjne związane z realizacją zadania” oraz „koszty zakupu wyposażenia związanego z realizacją zadania” dozwolone są przesunięcia niepowodujące zwiększenia kwoty dotacji w tych kategoriach ponad 10% ogólnej wartości dotacji (10% dla każdej kategorii), a przekroczenie tych limitów, uważa się za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości,
- zleceniodawca ma prawo żądać aby w wyznaczonym terminie zleceniobiorca przedłożył oryginały faktur i innych dowodów księgowych wykazanych w sprawozdaniu w celu kontroli i potwierdzenia wysokości pokrytych przez zleceniodawcę wydatków.

(Dowód: akta kontroli str. 23, 28, 35, 50-89, 143, 173, 175-177)

⁸ Najwyższy udział w środkach z innych źródeł stanowiły środki finansowe z Ministerstwa Sportu i Turystyki w kwocie 159,1 tys. zł (16,1%) oraz dotacje z Urzędu Miasta Stołecznego Warszawy w kwocie 92,1 tys. zł (9,3%).

⁹ Umowa z 29 kwietnia 2013 r. nr 11/ES-SE-IV/D-157/13 na kwotę 240,0 tys. zł wraz z aneksem nr 1 z 23 października 2013 r. na przeprowadzenie m.in. imprez sportowych takich jak: Mistrzostwa Mazowsza i Polski, Puchary Mazowsza, turnieje eliminacyjne do Ogólnopolskiej Olimpiady Młodzieży, Mistrzostwa Międzywojewódzkie Młodzików, Memoriały, Ligi Mazowieckie, Turnieje Wojewódzkie.

¹⁰ Umowa z 8 maja 2013 r. nr 10/ES-SE-IV/D-158/13 na kwotę 238,0 tys. zł wraz z aneksem nr 1 z 16 grudnia 2013 r. na przeprowadzenie m.in. imprez sportowych takich jak: Mistrzostwa Mazowsza i Polski, Puchary Mazowsza, turnieje eliminacyjne do Ogólnopolskiej Olimpiady Młodzieży, Mistrzostwa Międzywojewódzkie Młodzików, Memoriały, Ligi Mazowieckie, Turnieje Wojewódzkie.

¹¹ Umowa z 22 maja 2015 r. nr 46/ES-SE-IV/D-35/15 na kwotę 130,0 tys. zł.

¹² Umowa z 20 maja 2015 r. nr 41/ES-SE-IV/D-36/15 na kwotę 130,0 tys. zł.

¹³ Dz. U. z 2011 r., Nr 6, poz. 25.

Ustalono, że zadania zostały zrealizowane zgodnie z postanowieniami umów dotyczącymi w szczególności zakresu rzeczowego, terminu realizacji zadania, harmonogramu i kosztorysu. I tak:

- 1) MIMS 2013 - określono całkowity koszt na kwotę 365,0 tys. zł z udziałem dotacji przekazanej przez Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego (dalej Urząd Marszałkowski) w wysokości 240,0 tys. zł (65,7%) oraz Ministerstwo Sportu i Turystyki (dalej MSiT) w wysokości 125,0 tys. zł (34,3%). Zadanie zrealizowano w terminie określonym w umowie (od 15 kwietnia 2013 r. do 30 grudnia 2013 r.), a jego koszt wyniósł 364,9 tys. zł (100% dotacji). Wysokość kosztów finansowanych dotacją z budżetu SWM była zgodna z umową oraz z zapisami na kontach analitycznych zespołu „5” prowadzonych dla tego zadania.

Zakładany rezultat uzyskano poprzez zrealizowanie programu MIMS 2013 zgodnie z kalendarzem zawodów w rejonach rozgrywek oraz przeprowadzenie zawodów finałowych w kategorii szkół podstawowych i gimnazjalnych w dwunastu dyscyplinach sportowych w kategorii chłopców i dziewcząt. W zawodach wzięło udział ponad 20000 dzieci i młodzieży. Sklasyfikowano 287 szkół podstawowych oraz 350 gimnazjów; Uczestnikom wręczono ok. 6,9 tys. medali oraz ponad 500 pucharów;

- 2) IK 2013 - określono całkowity koszt na kwotę 297,5 tys. zł z udziałem dotacji przekazanej przez Urząd Marszałkowski w wysokości 238,0 tys. zł (80%) oraz Urząd Miasta Stołecznego Warszawy (dalej UM St. Warszawy) w wysokości 59,5 tys. zł (20%). Zadanie zrealizowano w terminie określonym w umowie (od 15 kwietnia 2013 r. do 30 grudnia 2013 r.). Wysokość kosztów finansowanych dotacją z budżetu SWM¹⁴ była zgodna z umową oraz z zapisami na kontach analitycznych zespołu „5” prowadzonych dla tego zadania.

Zakładany rezultat uzyskano poprzez przeprowadzenie 70 z 72¹⁵ zgłoszonych zawodów sportowych przewidzianych w kalendarzach imprez okręgowych związków sportowych. W zawodach uczestniczyło 4751 zawodników z 19 dyscyplin sportu. Na potrzeby zawodów m.in. zakupiono niezbędny sprzęt sportowy, medale, puchary i dyplomy. Zapewniono prawidłową obsługę sędziowską, techniczną i medyczną. Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 5,2 tys. zł została zwrócona w terminie na rachunek bankowy Urzędu Marszałkowskiego;

- 3) MIMS 2015 - określono całkowity koszt na kwotę 164,0 tys. zł z udziałem dotacji przekazanej przez Urząd Marszałkowski w wysokości 130,0 tys. zł (79,3%) oraz MSiT w wysokości 34,0 tys. zł (20,7%). Związek zobowiązał się wykonać zadanie zgodnie z umową w terminie od 15 kwietnia 2015 r. do 30 grudnia 2015 r. Wysokość kosztów finansowanych dotacją z budżetu SWM w I półroczu 2015 wyniosła 89,1 tys. zł i była zgodna z zapisami na kontach analitycznych zespołu „5” prowadzonych dla tego zadania.

W I półroczu 2015 r. m.in. przeprowadzono zawody finałowe w kategorii szkół podstawowych i gimnazjalnych w trzynastu dyscyplinach sportowych w kategorii chłopców i dziewcząt. W zawodach wzięło udział blisko 5000 uczestników, sklasyfikowano 250 szkół podstawowych oraz 320 gimnazjów;

- 4) IK 2015 - określono całkowity koszt na kwotę 162,5 tys. zł z udziałem dotacji przekazanej przez Urząd Marszałkowski w wysokości 130,0 tys. zł (80%) oraz UM St. Warszawy na kwotę 32,5 tys. zł (20%). Związek zobowiązał się wykonać zadanie zgodnie z umową w terminie od 14 kwietnia 2015 r. do 30 grudnia 2015 r. Wysokość kosztów finansowanych dotacją z budżetu SWM w I półroczu 2015 r. wyniosła 13,1 tys. zł i była zgodna z zapisami na kontach analitycznych zespołu „5” prowadzonych dla tego zadania.

W I półroczu 2015 r. m.in. przeprowadzono 20 zawodów sportowych przewidzianych w kalendarzach imprez okręgowych związków sportowych; Uczestniczyło w nich 1148 zawodników z jedenastu dyscyplin sportu; Zakupiono niezbędny sprzęt sportowy, wynajęto obiekty i urządzenia sportowe, zakupiono medale, puchary i dyplomy;

¹⁴ Związek dofinansował realizację tego zadania ze środków własnych w wysokości 0,5 tys. zł (0,2%).

¹⁵ Z przyczyn organizacyjnych nie odbyły się dwie imprezy sportowe: w łyżwiarstwie figurowym i narciarstwie klasycznym.

Zabezpieczono prawidłową obsługę sędziowską, techniczną, informatyczno-biurową i medyczną zawodów.

Porównanie danych zamieszczonych w sprawozdaniach z zapisami w ofertach wskazuje na osiągnięcie zakładanych celów realizacji każdego z zadań objętych kontrolą NIK.

(Dowód: akta kontroli str. 23, 50-91, 143, 173, 175-177)

Koszty objętych kontrolą zadań były udokumentowane 2617 rachunkami/fakturami. Szczegółowym badaniem objęto po pięć rachunków/faktur z każdej umowy o największej kwotowo wartości – razem 20 rachunków/faktur na łączną kwotę 58,4 tys. zł. Dokumenty te zostały prawidłowo sporządzone oraz sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym za wyjątkiem niżej opisanych przypadków. Na podstawie ww. dokumentów oraz zestawienia wersji elektronicznej wszystkich dowodów księgowych, jakie rozliczono w ramach czterech umów o wsparcie realizacji zadań publicznych, nie stwierdzono przypadków, aby ten sam rachunek/faktura został w nieprawidłowy sposób rozliczony (więcej niż jeden raz).

Ustalone
nieprawidłowości

Przy szczegółowym badaniu ww. dokumentów źródłowych potwierdzających poniesione wydatki ustalono, że:

- 1) na wszystkich 20 dokumentach brak było wymaganej art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości dekretacji, tj. stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, a także podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Co prawda, zgodnie z art. 21 ust. 1a pkt 2 ustawy o rachunkowości istnieje możliwość pominięcia ww. dekretacji jeżeli wynika to z techniki dokumentowania zapisów księgowych a w Zakładowym Planie Kont określono, iż pomija się dekretowanie dokumentów księgowych ujmując te dokumenty w zbiorczych zestawieniach miesięcznych, jednak zestawienia takie nie były sporządzane;
- 2) na jednej fakturze¹⁶ (kwota wydatku 3,4 tys. zł) brak było opisu operacji gospodarczej, co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt. 3 ustawy o rachunkowości;
- 3) w zapisie księgowym jednej faktury¹⁷ (kwota wydatku 7,3 tys. zł) wprowadzono niezgodną ze stanem rzeczywistym nazwę operacji gospodarczej, co było sprzeczne z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości stanowiącym, iż księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty;
- 4) na dwóch rachunkach¹⁸ (łączna kwota wydatku 6,0 tys. zł) dokonano korekt poprzez przepisanie mylnie napisanej daty, co było niezgodne z art. 22 ustawy o rachunkowości;
- 5) 12 faktur/rachunków¹⁹ (na łączną kwotę 45,7 tys. zł, tj. 78,3% badanej próby) zostało ujętych w księgach rachunkowych od 5 do 175 dni po zakończeniu miesiąca, w których dowody te powinny zostać zakwalifikowane do zaksięgowania, co było niezgodne z art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości stanowiącym m.in., iż księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowo.

Za całokształt działalności biura Związku oraz za stronę merytoryczną gospodarki finansowej odpowiada, zgodnie z zakresem obowiązków służbowych, Pani Iwona Zielińska –Mróz Wiceprzewodnicząca Urzędująca – Kierownik Biura. Jak podano we wspólnych wyjaśnieniach Wiceprzewodniczącej Związku oraz Przewodniczącego Związku, wykazane błędy wynikają z ogromnej ilości dokumentów (ok. 1500 miesięcznie) i w trakcie ich

¹⁶ Faktura Vat 120/2013 z 25.04.2013 r.

¹⁷ Faktura Vat 648/05/2015 z 14.05.2015 r.

¹⁸ Rachunek nr 4/08/13 z 26.08.2013 r. na kwotę 3,0 tys. zł oraz rachunek nr 3/08/2013 z 26.08.2013 r. na kwotę 3,0 tys. zł.

¹⁹ Faktura VAT 120/2013 z 25.04.2013 r. na kwotę 3,4 tys. zł, FV/36/2013/04 z 10.04.2013 r. na kwotę 10,0 tys. zł, FV/35/2013/04 z 10.04.2013 r. na kwotę 6,5 tys. zł, Faktura VAT 135/2013 z 10.05.2013 r. na kwotę 4,7 tys. zł, Faktura VAT 00615/13 z 25.10.2013 r. na kwotę 2,3 tys. zł, FA/165/2013/D z 27.09.2013 na kwotę 1,0 tys. zł, F-ra VAT 648/05/2015 z 14.05.2015 r. na kwotę 7,3 tys. zł, F-ra VAT 152/2015 z 22.05.2015 r. na kwotę 4,9 tys. zł, F-ra AFS/44/2015 z 25.05.2015 r. na kwotę 1,5 tys. zł, F-ra VAT 26/5/2015 z 17.05.2015 r. na kwotę 1,5 tys. zł, F-ra VAT 324 z 26.05.2015 r. na kwotę 1,0 tys. zł, rachunek nr 116/06/15 z 23.06.2015 r. na kwotę 1,5 tys. zł.

sprawdzania i opisywania zdarzają się pomyłki i niezgodności. Wszystkie zbiorcze wydruki miesięczne dokumentów księgowych będą uzupełnione do końca 2015 r.

(Dowód: akta kontroli str. 5-23, 90-156, 170-172)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości realizację przez Związek zleconych zadań publicznych z uwagi na błędy w sporządzaniu dowodów księgowych i ich ujmowaniu w księgach rachunkowych.

3. Sprawozdawczość i kontrola realizacji zadań publicznych

Opis stanu faktycznego

3.1. W okresie objętym badaniem, Związek sporządził i przedłożył w Urzędzie Marszałkowskim łącznie sześć sprawozdań z wykonania zadania publicznego, z tego: dwa sprawozdania końcowe z wykonania zadań w 2013 r. i cztery sprawozdania częściowe z realizowanych zadań w roku 2013 i 2015. Ustalono, że we wszystkich przypadkach został dotrzymany termin określony w art. 18 ust. 1 i 3 udpp oraz w umowach o wsparcie realizacji zadania dotacjami pochodzącymi z budżetu SWM.

Sprawozdania składano według wzoru określonego w załączniku nr 3 do rozporządzenia MPiPS. Szczegółowym badaniem objęto dwa sprawozdania końcowe dotyczące umów zawartych w 2013 r. Dane wykazywane w tych sprawozdaniach odzwierciedlały stan faktyczny wynikający z rachunków/faktur i były zgodne z ewidencją księgową prowadzoną przez Związek. Dane wykazane w części II tych sprawozdań w zakresie rozliczenia wydatków finansowanych z udziałem dotacji pochodzących z budżetu SWM odpowiadały danym zawartym w ofercie realizacji zadania publicznego, stanowiącej załącznik do umowy o wsparcie.

Dane wykazane w części merytorycznej sprawozdań w zakresie zakładanego celu realizacji zadań odpowiadały stanowi faktycznemu. Występujące różnice pomiędzy kosztami poniesionymi, a określonymi w odpowiedniej pozycji kosztorysu ofertowego mieściły się w dopuszczalnych umowami o wsparcie realizacji zadania publicznego odchyleniach i były uzasadniane w sprawozdaniach.

(Dowód: akta kontroli str. 89)

Ustalono, że Urząd Marszałkowski w badanym okresie nie przeprowadzał kontroli realizacji zadań zleconych w siedzibie Związku i miejscach ich realizacji. Prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania potwierdzona była, na wszystkich badanych w toku kontroli fakturach/rachunkach dotyczących umów zawartych w 2013 r., stemplem Urzędu Marszałkowskiego.

Jak podała Wiceprzewodnicząca Związku Pani Iwona Zielińska – Mróz, w okresie 2013–2015 przy składaniu sprawozdań z realizacji zadań z 2013 r. do Urzędu Marszałkowskiego przedstawiane były do wglądu wszystkie rachunki, faktury i umowy zlecenia zgodnie z zestawieniami załączonymi do sprawozdań. Dokumenty te były następnie sprawdzane przez pracownika Departamentu Edukacji Publicznej i Sportu Urzędu Marszałkowskiego i oznaczane stemplem tego Urzędu. Sprawozdania za 2013 r. z realizacji umów zostały przyjęte i zaakceptowane bez uwag.

W 2015 r. Związek złożył częściowe sprawozdania z realizacji zadań publicznych. Sprawozdania te związane są z terminami przekazywania drugiej transzy przewidzianej w zawartych z Urzędem Marszałkowskim umów. Po dokonaniu weryfikacji poniesionych wydatków ze środków dotacji i akceptacji są one składane w Urzędzie.

(Dowód: akta kontroli str. 23, 34-35, 50-89, 92-113)

Komisja Rewizyjna Związku, w badanym okresie, dokonała trzech kontroli Związku²⁰, w tym m.in. działalności merytorycznej i finansowej nie stwierdzając nieprawidłowości.

(Dowód: akta kontroli str. 39-49, 157-169)

3.2. Ustalono, że Związek wywiązał się z obowiązków określonych w zawartych umowach i wskazywał numer rachunku bankowego, na który przekazywano środki finansowe udzielonych w 2013 i 2015 r. dotacji. SZS posiadał rachunek bankowy²¹, na którym dokonywano wszystkich operacji finansowych związanych z realizacją zadań publicznych

²⁰ Protokoły kontroli z: 11 kwietnia 2013 r., 6 lutego 2014 r., 23 marca 2015 r.

²¹ Umowa rachunku bankowego i wybranych usług zawarta przez Związek 1 czerwca 2011 r. z Bankiem Millennium S.A.

i był utrzymywany do czasu dokonania ostatecznych rozliczeń ze zleceniodawcą, wynikających z umowy.

(Dowód: akta kontroli str. 23-28)

Realizując zadania z udziałem środków pochodzących z budżetu SWM Związek dla każdego zadania prowadził wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową.

(Dowód: akta kontroli, str. 23, 91)

Wiceprzewodnicząca Związku Pani Iwona Zielińska – Mróz pozytywnie oceniła współpracę SZS z Urzędem Marszałkowskim wskazując m.in. na jasne i czytelne kryteria oceny ofert oraz odformalizowany proces aplikowania o dotacje, ich rozliczania oraz sporządzania sprawozdań. Zwróciła jednak uwagę na zbyt późne ogłaszanie konkursów, co powoduje rozpoczęcie realizacji dotowanych zadań publicznych dopiero od kwietnia danego roku.

(Dowód: akta kontroli str. 29-33)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, działania Związku związane ze składaniem sprawozdań z realizacji zadań publicznych.

IV. Wniosek

Wniosek pokontrolny

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli²² (dalej ustawa o NIK), wnosi o sporządzanie dokumentów źródłowych dotyczących finansowania kosztów udzielonych dotacji oraz ich ujmowanie w księgach rachunkowych Związku, zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

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 Departamentu Administracji Publicznej Najwyższej Izby Kontroli.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK, kierownik jednostki kontrolowanej jest obowiązany powiadomić Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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.

Warszawa, dnia września 2015 r.

Mirosław Guguła
Główny specjalista
kontroli państwowej

Dyrektor Departamentu
Administracji Publicznej

Bogdan Skwarka

²² Dz. U. z 2015 r., poz.1096.