



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Departament Administracji Publicznej

KAP.410.002.08.2020

Michał Kruszyński
Prezes Fundacji Nowy Głos
Ul. Nowolipki 28A/17
01-019 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/006 Współpraca organów administracji rządowej z organizacjami pozarządowymi

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Fundacja Nowy Głos, ul Nowolipki 28A/17, 01-019 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Michał Kruszyński, Prezes Fundacji
Zakres przedmiotowy kontroli	Współpraca z administracją rządową w zakresie realizacji zadań ze środków publicznych, w tym realizacja zadania publicznego <i>Popularyzacja Idei Debat Oksfordzkich w Polsce</i>
Okres objęty kontrolą	Od 2019 r. do 1 grudnia 2020 r. oraz dla zdarzeń sprzed 2019 r., jeżeli miało to wpływ na kontrolowaną działalność
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Administracji Publicznej
Kontrolerzy	Beata Burtka, główny specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr KAP/68/2020 z dnia 3 września 2020 r., Beata Czarnecka, główny specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr KAP/67/2020 z dnia 3 września 2020 r.

(akta kontroli str. 1-2)

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Fundacja Nowy Głos zrealizowała zadanie publiczne pn. *Popularyzacja Idei Debat Oksfordzkich w Polsce* zgodnie z umową zawartą z Narodowym Instytutem Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego (dalej: NIW).

Kontrola wydatków w wysokości 183,4 tys. zł, tj. 61,8% kwoty dotacji wydatkowanej ogółem wykazała, że zostały one przeznaczone na zadania związane z realizowanym projektem. Fundacja wywiązała się z obowiązku prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej. Sprawozdania z realizacji zadania (częściowe za 2019 r. oraz końcowe) zostały przedłożone do NIW terminowo. Zakładane rezultaty projektu zostały osiągnięte.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- braków w opisach dowodów księgowych objętych kontrolą, tj. niewskazania na wszystkich tych dowodach miesiąca księgowania oraz niezamieszczenia dekretacji, daty i podpisu pracownika księgowości na pięciu dowodach księgowych z 2019 r. Było to niezgodne z art. 21. ust. 1 pkt 6) oraz z art. 23 ust. 2 pkt 2) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³.
- poniesienia wydatków związanych z umowami zleceń w kwocie 628,61 zł po terminie realizacji zadania określonym w umowie.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

Realizacja zadania publicznego *Popularyzacja Idei Debat Oksfordzkich w Polsce*

Opis stanu faktycznego

1. Fundacja realizowała zadanie publiczne *Popularyzacja Idei Debat Oksfordzkich w Polsce* na podstawie umowy zawartej 21 czerwca 2019 r. z Dyrektorem Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Społeczeństwa Obywatelskiego. Termin realizacji zadania określony został od 1 kwietnia 2019 r. do 30 września 2020 r. Całkowity koszt tego zadania, zgodnie z umową, został określony na kwotę 298 640,01 zł (151 790,00 zł w 2019 r. oraz 146 850,01 zł w 2020 r.), w tym z dotacji 296 840,01 zł (149 990,00 zł w 2019 r. i 146 850,01 zł w 2020 r.). Koszty merytoryczne zostały określone na kwotę 114 440,00 zł (w tym 112 640,00 zł z dotacji w 2019 r. i 109 995,01 zł⁴ w 2020 r.), natomiast koszty obsługi – odpowiednio 37 350,00 zł i 36 855,00 zł.

(akta kontroli str. 5-48)

Celem zadania była popularyzacja idei debat oksfordzkich oraz wzrost umiejętności miękkich w zakresie argumentacji, kontrargumentacji i wystąpień publicznych. Zgodnie z ofertą, stanowiącą załącznik do ww. umowy, środki z dotacji miały zostać wykorzystane m.in. na:

- stworzenie strony internetowej debataoksfordzka.pl (zakładana liczba 2 tys. odwiedzeń),
- stworzenie pierwszego w Polsce podręcznika do debat oksfordzkich oraz wydanie 2,5 tys. podręczników uczestnikom warsztatów i liderom lokalnych środowisk,

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm.

⁴ W całości pokryte z dotacji.

- nagranie i udostępnienie 10 filmów warsztatowych oraz debaty pokazowej (zakładana liczba wyświetleń – 500),
- przeprowadzenie 300 warsztatów z debat oksfordzkich, argumentacji, kontrargumentacji i wystąpień publicznych dla minimum 1800 uczniów na terenie całej Polski,
- zorganizowanie dwudniowego seminarium dla 50 sędziów i liderów środowisk debat oksfordzkich.

(akta kontroli str. 5-48)

W związku z zaistniałą sytuacją związaną z pandemią COVID-19, Prezes Fundacji dwukrotnie występował do NIW z wnioskiem o zmiany w umowie. Wniosek z 21 kwietnia 2020 r. dotyczył zgody na przedłużenie do dnia 20 września 2020 r. terminu przeprowadzenia 300 warsztatów oraz organizacji seminarium dla liderów środowisk debatanckich (pierwotnie zakładano termin do 30 czerwca 2020 r.), dodanie możliwości prowadzenia warsztatów w formule on-line oraz stworzenie nowej formuły dydaktycznej *Debaty treningowe on-line*. Wniosek dotyczył także przesunięcia środków z pozycji dotyczącej wynagrodzenia dla trenerów za przeprowadzenie 200 warsztatów w wysokości 9 tys. zł (tym samym zmniejszenie liczby warsztatów o 20) do nowej pozycji, tj. *Debaty treningowe on-line* (30 debat). Fundacja uzyskała zgodę NIW na ww. zmiany⁵.

Wniosek z 18 września 2020 r. dotyczył sporządzenia aneksu do umowy – o przedłużenie terminu realizacji całego projektu, a tym samym ponoszenia kosztów zadania do 30 października 2020 r. Aneks został podpisany 29 września 2020 r. Kontrola wykazała, że w ofercie stanowiącej załącznik do aneksu w *Kosztorysie ze względu na rodzaj kosztów na rok 2020*, w poz. I.A.1 nie uwzględniono zaakceptowanych przez NIW zmian dotyczących ilości przeprowadzanych warsztatów (zmiana z 200 na 180) pomimo, że wykazano niższe koszty warsztatów ogółem oraz przesunięcie części ich kosztów do nowo powstałej pozycji w kosztorysie I.A.8. Prezes Fundacji wyjaśnił, że *podczas tworzenia aneksu Fundacja miała odblokowane tylko niektóre funkcje zmieniania i edytowania wybranych części (...) Bardzo możliwe, że edycja tej części została zablokowana, więc nie mogliśmy jej zmienić lub podczas zapisywania zmiana nie zapisała się.(...) błąd wyjaśniają i klaryfikują pozostałe zapisy z aneksu (...)*.

(akta kontroli str. 59-80)

2. W okresie objętym kontrolą Fundacja była jedynym właścicielem rachunku bankowego, na który przekazano środki dotacji z NIW. Środki te zostały przekazane 1 lipca 2019 r. – 149 990,00 zł oraz 26 marca 2020 r. – 146 850,01 zł. Fundacja prowadziła wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową oraz ewidencję księgową w ramach zadania, zgodnie § 7 pkt 1 umowy zawartej z NIW. Kontrola wykazała, że koszty ponoszone w ramach dotacji ewidencjonowane były w 2019 r. na czterech kontach analitycznych: 402-1-3 *Zużycie materiałów – Popularyzacja Idei Debat Oksfordzkich*, 402-2-3 *Usługi obce – Popularyzacja Idei debat Oksfordzkich*, 402-4-4 *Wynagrodzenia – Popularyzacja Idei Debat Oksfordzkich* i 402-5-3 *Ubezpieczenia społeczne – Popularyzacja Idei Debat Oksfordzkich*, natomiast w 2020 r. – na trzech: 402-2-3, 402-4-4 i 402-5-3. Stwierdzono również, że ewidencja księgowa nie była prowadzona w szczególowości pozwalającej na sporządzenie sprawozdania z realizacji zadania zgodnie ze wzorem i wymogami NIW (brak podziału na poszczególne rodzaje kosztów wyszczególnione w ofercie, a następnie w sprawozdaniu).

⁵ E-mail z NIW z dnia 30 kwietnia 2020 r.

Prezes Fundacji oraz koordynatorka projektu wyjaśnili, że w poradniku beneficjenta dotacji, Fundacja nie została zobowiązana do rozdzielania kont księgowych zgodnie z ofertą, obowiązek podziału kosztów dotyczył jedynie sprawozdania, a sprawozdanie za rok 2019 zostało stworzone na podstawie skrupulatnie zebranej dokumentacji pozaksięgowej.

Fundacja w 2019 r. nie dokonywała przesunięć pomiędzy kategoriami kosztów (koszty merytoryczne i koszty obsługi). W trakcie kontroli stwierdzono również, że ewidencja dla konta 130 (płatności) obejmowała wszystkie transakcje na rachunku bankowym – nie były wyodrębnione płatności dokonane w ramach zadania objętego kontrolą.

(akta kontroli str. 49-50, 104-161, 166-197, 1016-1023)

3. Kontrolą, w ramach zadania *Popularyzacja Idei Debat Oksfordzkich*, objęto 150 dowodów księgowych⁶ o łącznej wartości 185,5 tys. zł, tj. 61,8% ogółu wydatkowanych środków dotacji (98,6% w 2019 r. i 36,5% w 2020 r.). Kontrola wykazała, że wydatki w 2019 r. ponoszone były w terminie określonym w umowie oraz zgodnie z harmonogramem. W ramach kontroli wydatków poniesionych w 2020 r. stwierdzono, że składki do ZUS oraz podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu umów zawartych przez Fundację w kwocie 628,61 zł zostały opłacone po terminie określonym w umowie (szerzej w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości). Środki z dotacji objęte badaniem zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, m.in. na wynagrodzenia: dla autorów podręcznika do debat oksfordzkich, osób prowadzących szkolenia, koordynatorów projektu, obsługę księgową projektu, druk podręcznika i zakup materiałów biurowych. Wszystkie dowody księgowe zostały opatrzone na odwrocie informacją o sfinansowaniu wydatku ze środków dotacji Programu Fundusz Inicjatyw Obywatelskich w ramach umowy FIO/92/II/2019. Na każdym dowodzie księgowym określono nazwę wydatku oraz pozycję w kosztorysie. W przypadku siedmiu rachunków⁷ z 2020 r. w opisie merytorycznym znajdującym się na odwrocie dowodu księgowego, wskazano kwotę opłaconą ze środków pochodzących z dotacji wyższą o 55,00 zł niż faktycznie poniesiona (wynikająca z kwoty brutto rachunku oraz opłaconych składek ZUS obciążających pracodawcę).

Prezes Fundacji wyjaśnił, że ww. błędy wynikały z pomyłek.

(akta kontroli str. 311-1342, 1345-1350, CD1)

Ponadto, kontrola wykazała m.in. że na dowodach księgowych z 2019 r. oraz objętych kontrolą dowodach z 2020 r. brak było wskazania miesiąca ujęcia w księgach rachunkowych, na czterech dowodach księgowych⁸ nie zamieszczono dekretacji oraz daty i podpisu pracownika księgowości (szerzej w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości).

(akta kontroli str. 311-982, 1034-1242)

4. Na podstawie sprawozdania za 2019 r. z realizacji zadania stwierdzono, że w 2019 r. dotacja została wykorzystana przez Fundację w kwocie 149 983,66 zł. Kontrola wykazała różnicę w kwocie wydatkowanej dotacji pomiędzy kwotą ujętą w ewidencji księgowej a kwotą wykazaną w sprawozdaniu za 2019 r. Stwierdzono, że na kontach przeznaczonych do ewidencji kosztów ponoszonych w ramach środków otrzymanych z dotacji w 2019 r. ujęto na koncie 402-2-3 również fakturę na kwotę 700,00 zł, która nie została sfinansowana z dotacji.

⁶ Wszystkie rachunki i faktury z 2019 r. (115) oraz 35 dowodów księgowych z 2020 r.

⁷ Rachunki od nr 2 do 8 do umowy zlecenia nr 1/01/2020.

⁸ Rachunki nr: 1/09/2019 z 02.09.2019 (do umowy 4/04/2019 z 01.04.2019), nr 1/09/2019 z 10.09.2019 (do umowy 5/04/2019 z 01.04.2019) i nr 1 z 23.12.2019 (do umowy 17/12/2019 z 01.12.2019) oraz faktura 0/0(026)0008/242057 z 30.08.2019 r.

Prezes Fundacji i koordynatorka projektu wyjaśnili, że rozbieżność wynika z omyłkowego zakwalifikowania faktury na kwotę 700,00 zł, która nie wchodzi w zakres projektu.

Skutkowało to niezgodnością pomiędzy kwotą wydatkowaną w ramach dotacji NIW w 2019 r. zawartą w ewidencji księgowej – 150 683,64 zł oraz wykazaną w sprawozdaniu za 2019 r. – 149 983,66 zł. Po odjęciu powyższej faktury na kwotę 700 zł, różnica pomiędzy kwotą ujętą w ewidencji księgowej (149 983,64 zł) a kwotą wykazaną w sprawozdaniu wynosiła 0,02 zł.

Prezes Fundacji i koordynatorka projektu wyjaśnili, że rozbieżność wynika z omyłki w sporządzaniu sprawozdania. Ze względu na znaczną ilość dokumentów będących przedmiotem sprawozdania, w zakres którego wchodziło łącznie 115 rachunków i faktur, a rachunki te były rozliczane w różnych wysokościach, a wynagrodzenia dla osób zaangażowanych w projekt (które były największą częścią wydatków w ramach realizowanego projektu) były opodatkowane w zróżnicowany sposób, w zależności od wieku i statusu tych osób, najprawdopodobniej doszło do omyłki przy podsumowaniu kwoty. W sprawozdaniu wydatkowana kwota była większa o 0,02 zł niż ta wynikająca z dokumentów księgowych.

(akta kontroli str. 81-103, 137-141, 152-160, 1328-1329)

Kontrola wykazała, że w sprawozdaniu częściowym za 2019 r., w części dotyczącej zestawienia faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego, w 14 pozycjach podawano wartość rachunku bez wskazania, że została ona powiększona o kwotę składek ZUS z tytułu zawartych umów zleceń obciążających pracodawcę.

Prezes Fundacji wyjaśnił, m.in. że Fundacja w momencie otrzymania dotacji na prowadzenie projektu nie dysponowała własnymi środkami finansowymi, które mogły pozwolić na pokrycie zobowiązań podatkowych po stronie Zleceniobiorcy. W związku z tym, każdy koszt jednostkowy musiał uwzględniać nie tylko zobowiązania podatkowe Zleceniobiorcy, ale również Zleceniodawcy. Sposób wyliczania rachunków został skonsultowany z grantodawcą oraz przez niego zatwierdzony. Ponadto wskazać należy, że składki ZUS nie zostały wyodrębnione w osobnej pozycji sprawozdania ze względu na brak takiego polecenia ze strony grantodawcy. Grantodawca zaakceptował stosowany przez Fundację sposób wskazywania kosztów.

(akta kontroli str. 81-103, 311-982, 1243-1248)

W 2020 r. na realizację zadania publicznego Fundacja wydatkowała kwotę dotacji w wysokości 146 221,18 zł⁹. Wydatki ogółem poniesione na realizację zadania ze środków dotacji wyniosły 296 204,84 zł, tj. 99,8% przyznanej kwoty.

5. Fundacja dokonała zwrotu niewykorzystanej dotacji za 2019 r. w kwocie 6,34 zł w terminie określonym w umowie, tj. 13 stycznia 2020 r. Zwrotu z tytułu niewykorzystanej dotacji za 2020 r. w kwocie 0,20 zł¹⁰, dokonano w dniu 19 listopada 2020 r., tj. trzy dni po terminie określonym w umowie. Fundacja nie uzyskała przychodów w ramach realizacji zadania.

Sprawozdanie częściowe za 2019 r. zostało złożone przez Fundację do NIW w dniu 14 stycznia 2020 r., tj. w terminie określonym w umowie. Na prośbę NIW, 4 marca 2020 r. Fundacja przesłała dodatkowe dokumenty. Sprawozdanie częściowe zostało zatwierdzone przez NIW w dniu 23 marca 2020 r.

⁹ Kwota wynikająca z ewidencji pomniejszona o dokonane zwroty.

¹⁰ O 0,02 zł mniej niż kwota wykorzystanej dotacji wynikająca z ewidencji.

Sprawozdanie końcowe zostało przekazane w dniu 29 listopada 2020 r., tj. w terminie określonym w umowie¹¹.

(akta kontroli str. 81-103, 211, 1357-1387)

6. Zgodnie z zatwierdzonym sprawozdaniem częściowym z realizacji zadania wszystkie zaplanowane na 2019 r. zadania zostały zrealizowane, w tym m.in.:

- stworzono stronę internetową debataoxfordzka.pl,
- opracowano, wydrukowano i rozdano 731 podręczników do debat oksfordzkich uczestnikom warsztatów, podręcznik został również udostępniony w wersji elektronicznej na stronie internetowej,
- nagrano 10 filmów warsztatowych i debatę pokazową,
- przeprowadzono szkolenia unifikujące dla trenerów warsztatów oraz 100 warsztatów dla uczniów,
- 99,1% uczestników warsztatów podniosło poziom wiedzy debatanckiej.

Kontrola NIK wykazała, że dane dotyczące liczby rozdanych podręczników uczestnikom warsztatów oraz liczby przeprowadzonych warsztatów, nagranych filmów instruktażowych, a także utworzenia strony internetowej wykazane w sprawozdaniu częściowym są zgodne z danymi wynikającymi z dokumentacji źródłowej.

(akta kontroli str. 81-103, 198-310, 983, 1333, CD1)

Według sprawozdania końcowego z realizacji zadania publicznego, cel główny zadania oraz cele szczegółowego, zostały osiągnięte.

(akta kontroli str. 1357-1381)

7. W dniu 17 września 2020 r. NIW przeprowadził wizytę monitorującą zadania *Popularyzacja Idei Debat Oksfordzkich w Polsce*. Fundacja nie otrzymała żadnego dokumentu po ww. wizycie.

(akta kontroli str. 58, 137-141)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. Brak wskazania miesiąca ujęcia w księgach rachunkowych na opisach dowodów księgowych objętych kontrolą z 2019 r. oraz z 2020 r. Ponadto na czterech dowodach księgowych¹² nie zamieszczono dekretacji oraz daty i podpisu pracownika księgowości, a na pięciu dowodach księgowych¹³ – numeru dowodu księgowego. Było to niezgodnie z art. 21. ust. 1 pkt 6) ustawy o rachunkowości który stanowi, że dowód księgowy powinien zawierać co najmniej stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania oraz art. 23 ust. 2 pkt 2) ustawy o rachunkowości, który stanowi, że zapis księgowy powinien zawierać co najmniej określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu.

¹¹ W związku z przesłaniem sprawozdania końcowego do NIW w dniu 29 listopada 2020 r. (niedziela), tj. pod koniec kontroli NIK przeprowadzanej w Fundacji nie zostało ono objęte szczegółowym badaniem.

¹² Rachunki nr: 1/09/2019 z 02.09.2019 (do umowy 4/04/2019 z 01.04.2019), nr 1/09/2019 z 10.09.2019 (do umowy 5/04/2019 z 01.04.2019) i nr 1 z 23.12.2019 (do umowy 17/12/2019 z 01.12.2019) oraz faktura 0/0(026)0008/242057 z 30.08.2019 r.

¹³ Rachunki nr: 1/09/2019 (do umowy 4/04/2019), nr 1/09/2019 (do umowy 5/04/2019) i nr 1 (do umowy 17/12/2019) i nr 9 (do umowy 1/04/2019) oraz faktura 0/0(026)0008/242057 z 30.08.2019 r.

Prezes Fundacji wyjaśnił, że *miesiąc ujęcia w księgach rachunkowych był każdorazowo wpisywany w dekrecie księgowym zarówno w 2019 jak 2020 r. Data wpisana w tabeli księgowość na odwrocie dokumentów (pod dekretem księgowym) wskazuje miesiąc ujęcia dokumentu w księgach rachunkowych.*

Zdaniem NIK, wskazana w wyjaśnieniach data w tabeli „księgowość” na odwrocie dokumentów odnosi się do daty dokonania dekretacji, a nie jest wskazaniem miesiąca księgowania. Kontrola wykazała bowiem, że dokumenty ujmowane są w ewidencji księgowej w miesiącu wystawienia dowodu księgowego, a nie zgodnie z datą zamieszczoną w tabeli „księgowość”. Zgodnie z art. 21 ust. 1a ustawy o rachunkowości można zaniechać zamieszczania na dowodzie danych, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 1-3 i 5 tej ustawy, jeżeli wynika to z odrębnych przepisów oraz danych, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 6 powołanej ustawy, jeżeli wynika to z techniki dokumentowania zapisów księgowych. W Fundacji brak było jednak wewnętrznych regulacji w powyższym zakresie.

Pozostałe braki na dokumentach Prezes Fundacji wyjaśnił przeoczeniem.

Ponadto na czterech dowodach księgowych¹⁴ brak było potwierdzenia dokonania sprawdzenia dowodu pod względem rachunkowym i formalnym, co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z umową o usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych, do sprawdzania dokumentów pod względem rachunkowym i formalnym zobowiązane było biuro rachunkowe prowadzące księgi rachunkowe Fundacji (§ 5 ust.1 umowy).

Prezes Fundacji wyjaśnił, że dowody zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym, natomiast *brak podpisu był błędem ludzkim.*

(akta kontroli str. 311-982, 1030-1242, 984-1004, 1297-1308)

2. Poniesienie wydatków w kwocie 628,61 zł po terminie realizacji zadania określonym w umowie. Kontrola NIK wykazała, że płatności związane z zawartymi umowami zlecenia w kwocie 628,61 zł zostały opłacone w dniach 16 i 17 listopada 2020 r., tj. trzy i cztery dni po terminie realizacji zadania określonym w umowie. Zgodnie z § 11 ust. 1 pkt umowy z NIW, Fundacja była zobowiązana wykorzystać środki w 2020 r. w terminie 14 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. Termin zakończenia realizacji zadania, określony w aneksie nr 1 z dnia 29 września 2020 r. został określony na dzień 30 października 2020 r.

W związku ze stwierdzeniem ww. nieprawidłowości, koordynatorzy projektu ponownie zweryfikowali wszystkie wydatki i w dniu 30 listopada 2020 r. dokonali zwrotu do NIW wydatkowanej po terminie kwoty 628,63 zł¹⁵ wraz z odsetkami w wysokości 1,54 zł. W przekazanym do NIW sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania publicznego wykazana została kwota wykorzystanej dotacji uwzględniająca dokonany w dniu 30 listopada 2020 r. zwrot.

(akta kontroli str. 1016-1023, 1315-1323, 1343-1356, 1384-1386)

IV. Uwagi i wnioski

W związku z zakończeniem i przekazaniem do NIW sprawozdania końcowego z realizacji zadania publicznego objętego kontrolą, NIK nie formułuje wniosków pokontrolnych. Mając jednak na względzie ustalenia kontroli oraz stwierdzone nieprawidłowości, NIK zwraca uwagę, aby w przypadku korzystania ze środków

¹⁴ Wymienione w przypisie nr 8.

¹⁵ Nadwyżka w wysokości 0,02 zł stanowiła kwotę niezwróconej wcześniej dotacji.

publicznych opisywać dokumenty księgowe zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz ponosić wydatki w terminach określonych w umowie z dotacodawcą.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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. 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 wykorzystania uwagi 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, grudnia 2020 r.

podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Administracji Publicznej
Dyrektor
Bogdan Skwarka

Kontrolerzy
Beata Burtka
Główny specjalista kontroli
państwowej

.....
podpis

.....
Beata Czarnecka
Główny specjalista kontroli
państwowej

.....
podpis