



**Najwyższa Izba Kontroli
Departament Nauki, Oświaty
i Dziedzictwa Narodowego**

Warszawa, dnia 29 grudnia 2010 r.

**Ksiądz Prezes Adam Parszywka
Zarządu Stowarzyszenia
Salezjański Wolontariat Misyjny
„Młodzi Światu”
w Krakowie**

KNO-4101-06-03/2010
P/10/005

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701, ze zm.), zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego skontrolował Stowarzyszenie Salezjański Wolontariat Misyjny „Młodzi Światu” w Krakowie (Stowarzyszenie) w zakresie realizacji zadań dotyczących międzynarodowej współpracy na rzecz rozwoju finansowanych ze środków publicznych w latach 2008-2010 (I półrocze).

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 15 grudnia 2010 r., stosownie do treści art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuję Księdzu Prezesowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia skontrolowaną działalność Stowarzyszenia, pomimo stwierdzonego uchybienia. Pozytywną ocenę uzasadnia prawidłowe wykonanie przez Stowarzyszenie zadań zleconych przez Ministerstwo Spraw Zagranicznych (MSZ) w latach 2008-2010, dotyczących międzynarodowej współpracy na rzecz rozwoju, oszczędne wydatkowanie środków publicznych oraz prawidłowe udokumentowanie zrealizowanych wydatków.

W latach 2008-2010 środki na realizację pomocy zagranicznej Stowarzyszenie otrzymywało – w formie dotacji celowych - jedynie z Ministerstwa Spraw Zagranicznych. Łącznie w badanym okresie dotacje wyniosły 3.701,84 tys. zł, z czego: 1.347,79 tys. zł. (36,4%) w 2008 r., 1.992,45 tys. zł (53,8%) w 2009 r. oraz 361,60 tys. zł (9,8%) w 2010 r.

Zrealizowane zadania obejmowały zarówno budowę infrastruktury służącej prowadzeniu działalności edukacyjnej (szkoła, przedszkole, trzy boiska wraz z kompleksem sanitarnym oraz internat przyszkolny z zapleczem), jak i prowadzenie przez wolontariuszy pracy na rzecz społeczności lokalnych. Beneficjentami polskiej pomocy byli między innymi pacjenci oraz personel szpitala w Etiopii, młodzież, dzieci w różnym wieku i nauczyciele oraz dzieci głuchonieme i upośledzone w Etiopii, Ghanie, Malawi, Zambii, Tanzanii, Republice Południowej Afryki i Boliwii.

Kontrola wykazała, że Stowarzyszenie prawidłowo, tj. zgodnie z warunkami zawartych z MSZ umów zrealizowało zadania oraz osiągnęło cel nadrzędny, jakim, dla prowadzenia edukacji dzieci i młodzieży było zapewnienie odpowiedniej infrastruktury. Prawidłowo zrealizowane były również cele edukacyjne np. świadczenie przez lekarza wolontariusza pracy rehabilitanta w szpitalu, prowadzenie domu dla Chłopców Ulicy, prowadzenie działalności dydaktycznej, w tym języka angielskiego i obsługi komputera, organizowanie zajęć sportowych i szkoleń dla nauczycieli i matek z zakresu pedagogiki i prewencji HIV i AIDS.

Stowarzyszenie – zgodnie z warunkami konkursów ogłaszanych przez MSZ - zlecało do wykonania podmiotom miejscowym realizację części infrastrukturalnej projektów.

NIK nie wnosi zastrzeżeń do sposobu przeprowadzenia przez Stowarzyszenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego - w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010, Nr 113, poz. 759 ze zm.). Nie budził również zastrzeżeń sposób uzasadnienia zastosowanego trybu i udokumentowania postępowania.

Uwagi NIK dotyczą faktu, iż w latach 2008-2009 Stowarzyszenie nie żądało od podwykonawców zagranicznych przedłożenia gwarancji bankowych (lub innych dokumentów) celem zabezpieczenia przed niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem umowy. Zdaniem NIK powyższe - w przypadku przekazania środków pieniężnych podwykonawcy, a następnie nie wywiązania się przez niego z obowiązku wykonania usługi lub jej rozliczenia – może skutkować koniecznością zwrotu środków pieniężnych do MSZ.

Stowarzyszenie prawidłowo wypełniło wymogi określone w art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, z 1240, ze zm.) dotyczące prowadzenia wyodrębnionej ewidencji środków otrzymanych z dotacji po stronie przychodów i zrealizowanych kosztów. Zasady powyższe – ustalone w polityce rachunkowości - umożliwiały sporządzenie rzetelnych sprawozdań ze zrealizowanych zadań.

Ewidencja finansowa przychodów i kosztów zadań prowadzona była w sposób prawidłowy, co stwierdzono na podstawie 44 dowodów księgowych dokumentujących koszty na kwotę 1.930.947,20 zł, tj. 51,3% poniesionych.

Stwierdzono, że zdarzenia gospodarcze księgowane były do właściwych okresów sprawozdawczych zgodnie z wymogiem art. 20 ust. 1 z dnia z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009, Nr 152, poz. 1223 ze zm.), dowody księgowe spełniały wymogi określone w art. 21 ust. 1 cytowanej ustawy, a zakres danych zawartych w komputerowych zapisach księgowych spełniał wymagania art. 23 ww. ustawy.

Najwyższa Izba Kontroli nie zgłasza uwag odnośnie rzetelności składanych do MSZ sprawozdań merytorycznych i finansowych, pomimo stwierdzenia, że w latach 2008-2009 w ewidencji analitycznej dziewięciu zadań wystąpiły różnice na kwotę ogółem 8.378,61 zł pomiędzy wielkością kosztów ujętych na kontach księgowych oraz wykazanych w sprawozdaniu złożonym do dysponenta.

Stwierdzone różnice nie miały wpływu na koszty ogółem realizowanych zadań, dotyczyły przesunięć w ewidencji analitycznej kosztów pomiędzy ich rodzajami. Ponadto nie były zawinione przez Stowarzyszenie a przyczyną ich wystąpienia było uwzględnienie uwag Ministerstwa Spraw Zagranicznych do sprawozdań finansowych z realizacji zadań w 2008 r. i 2009 r. sformułowanych już po zamknięciu przez podmiot ksiąg rachunkowych.

Uchybienie dotyczyło natomiast braku należytej staranności przy ostatecznej weryfikacji informacji zamieszczonych w sprawozdaniach finansowych z dwóch zadań zrealizowanych w 2009 r. Skutkiem powyższego były błędy redakcyjne polegające między innymi na wpisaniu złej daty wystawienia dokumentu lub nieprawidłowego numeru dowodu księgowego, wpisania błędnej waluty czy numeru pozycji budżetowej.

W ocenie NIK, aczkolwiek powyższe uchybienia nie miały wpływu na rzetelność składanych sprawozdań, to skutkowały nieuzyskaniem przez Stowarzyszenie – do dnia zakończenia kontroli – zatwierdzenia ww. sprawozdań.

NIK nie zgłasza uwag w zakresie przestrzegania przez Stowarzyszenie terminów przekazywania sprawozdań merytorycznych i finansowych do dysponenta.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli, wnosi o weryfikację informacji zamieszczanych w sprawozdaniach finansowych pod kątem ich zgodności z dowodami księgowymi.

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, zwraca się do Księdza Prezesa o przesłanie, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Księdzu Prezesowi prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Departamentu Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen i uwag zawartych w tym wystąpieniu.

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