



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku**

Gdańsk, dnia 29 lipca 2009 r.

**Pan
Wiesław Wrzesiński
Prezes Spółdzielni Mieszkaniowej
„Kociewie”
w Starogardzie Gdańskim**

LGD-410-18-02/2009

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie *art. 2 ust. 3 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 Delegatura w Gdańsku przeprowadziła kontrolę w Spółdzielni Mieszkaniowej „Kociewie” w Starogardzie Gdańskim („Spółdzielnia”). Przedmiotem kontroli była prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji na zadania zlecone podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych przez organy administracji rządowej w okresie od stycznia 2008 r. do czerwca 2009 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym 26 czerwca 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie *art. 60 ustawy o NIK*, przekazuje niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność Spółdzielni w kontrolowanym zakresie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, które nie miały jednak zasadniczego wpływu na kontrolowaną działalność. Powyższa ocena wynika z opisanych niżej ustaleń i ocen częściowych:

1. Pozytywnie ocenia się przygotowanie Spółdzielni do realizacji zadania publicznego w zakresie organizacji wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej w 2008 r., określonego w ofercie złożonej w wyniku konkursu ogłoszonego na podstawie przepisów ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie¹ (dalej: „udpp”)

¹ Ustawa z dnia 23 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U. Nr 96, poz. 873 ze zm.)

przez Pomorskiego Kuratora Oświaty. Zasoby lokalowe, materialne i kadrowe Spółdzielni gwarantowały prawidłową realizację zadania. Spółdzielnia od wielu lat prowadziła akcje wakacyjne na bazie Spółdzielczego Domu Kultury oraz dwóch świetlic, w oparciu o przygotowaną merytorycznie kadrę. Organizacja letniego wypoczynku dla dzieci i młodzieży mieściła się w zakresie statutowej działalności Spółdzielni.

Jednakże w ocenie NIK Spółdzielnia nie była uprawniona do ubiegania się o powierzenie lub wspieranie realizacji zadania publicznego na podstawie udpp, gdyż nie była organizacją pozarządową, ani też podmiotem wymienionym w art. 3 ust. 3 udpp. Pomimo tego, 17 czerwca 2008 r. pomiędzy Pomorskim Kuratorem Oświaty i Zarządem Spółdzielni została zawarta umowa na wykonanie zadania w zakresie organizacji i wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej w 2008 r. i przyznana dotacja w kwocie 26.250 zł na dofinansowanie tego zadania.

Kontrola ujawniła nieprawidłowość dotyczącą polityki rachunkowości, polegającą na tym, że Spółdzielnia przyjęła politykę rachunkowości, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości², dopiero z dniem 1 stycznia 2009 r. Wcześniej jednak w Spółdzielni stosowano „Wzorcowy plan kont dla spółdzielni mieszkaniowej”, który oprócz planu kont zawierał dodatkowe informacje dotyczące prowadzonej polityki rachunkowości.

2. Pozytywnie ocenia się realizację ww. umowy, osiągnięcie założonych rezultatów oraz kompletność i rzetelność sporządzonego sprawozdania, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

Ustalono, że liczba osób biorących udział w realizacji zadania nie była zgodna z ofertą, gdyż zadanie miało realizować ogółem 28 osób (w tym 25 wychowawców), a faktycznie realizowało je 26 osób (w tym 21 dodatkowo zatrudnionych wychowawców), ponadto na jednego wychowawcę miało przypadać 14 uczestników, a faktycznie przypadało – w przeliczeniu – 16,6 uczestników. Koszt realizacji zadania był niższy o 5,5% od kosztu wykazanego w ofercie, a wysokość udziału własnego (łącznie z przychodami z innych źródeł) była niższa o 2,1% od planowanego.

Ponadto Spółdzielnia, wbrew obowiązкови wynikającemu z zapisu § 3 ust. 1 umowy, nie prowadziła wyodrębnionej ewidencji finansowo-księgowej otrzymanych środków na realizację zadania. Konsekwencją tego było błędne rozliczenie zadania, polegające

² j.t. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.

na wykazaniu kosztów jego realizacji pokrytych ze środków otrzymanej dotacji w kwocie wyższej o 55,02 zł od przyznanej dotacji. Stwierdzono także, że w sprawozdaniu z realizacji zadania przekazanym do Kuratorium Oświaty w Gdańsku wykazany całkowity koszt realizacji zadania był niezgodny z ewidencją finansowo-księgową o 10,04 zł, jak również wykazana liczba dzieci uczęszczających na zajęcia akcji wakacyjnej (350) nie była zgodna z liczbą dzieci faktycznie w nich uczęszczających (w przeliczeniu – 348,87). Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę także na fakt, że uczestnictwo 199 dzieci w dodatkowych zajęciach rekreacyjno-zabawowych akcji wakacyjnej (otwartych grach i zabawach na terenach osiedlowych) nie było udokumentowane spisami uczestników, a w informacjach statystycznych podawane były dane szacunkowe.

Mimo stwierdzenia nieprawidłowości NIK nie kieruje wniosków pokontrolnych, gdyż Spółdzielnia nie była uprawniona do ubiegania się o powierzenie lub wspieranie realizacji zadania publicznego na podstawie udup.

Zgodnie z treścią *art. 61 ust. 1 ustawy o NIK*, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Gdańsku, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen i uwag zawartych w tym wystąpieniu.