



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku**

Gdańsk, dnia 15 października 2009 r.

**Pan
Roman Zaborowski
Wojewoda Pomorski**

LGD- 410-18-02/2009
P/09/001

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 (dalej „Spółdzielnia”) oraz w Kartuskim Centrum Caritas w Kartuzach (dalej „Caritas”). Przedmiotem kontroli była prawidłowość udzielania i rozliczania dotacji na zadania zlecone podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych przez organy administracji rządowej w okresie od 1 stycznia 2008 r. do 30 czerwca 2009 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokołach kontroli podpisanych odpowiednio: 26 czerwca 2009 r. i 30 lipca 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie *art. 60 ustawy o NIK*, przekazuje niniejsze wystąpienie pokontrolne.

1. Kontrola przeprowadzona w Spółdzielni wykazała, że Pomorski Kurator Oświaty w Gdańsku (dalej „Kurator”) przekazał Spółdzielni dotacje na realizację zadań publicznych na podstawie przepisów *ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr 96, poz. 873 ze zm.)*, zwanej dalej „*udpp*”, pomimo iż Spółdzielnia nie była podmiotem uprawnionym do otrzymania takiej dotacji.

Ustalono, że w wyniku ogłoszonych przez Kuratora, na podstawie *art. 13 udpp*, konkursów na realizację zadań publicznych w zakresie organizacji wypoczynku dzieci

i młodzieży szkolnej w latach 2008 i 2009 zostały zawarte 2 umowy ze Spółdzielnią (17.06.2008 r. i 08.06.2009 r.) i przyznane dotacje, stanowiące dofinansowanie w kwocie 26.250 zł na każdy rok.

Zgodnie z *art. 11 ust. 1 pkt 1 udpp* organy administracji publicznej wspierają, w sferze o której mowa w *art. 4*, realizację zadań publicznych przez organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w *art. 3 ust. 3*, prowadzące działalność statutową w danej dziedzinie. W ocenie NIK Spółdzielnia nie była uprawniona do otrzymania od Kuratorium Oświaty w Gdańsku wsparcia na realizację ww. zadania publicznego na podstawie *udpp*, gdyż nie była organizacją pozarządową, ani też podmiotem wymienionym w *art. 3 ust. 3 udpp*, a tylko takie podmioty mogły ubiegać się o przyznanie dotacji.

2. W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych w Caritas stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą Caritas otrzymał dotacje z Kuratorium Oświaty w Gdańsku w łącznej kwocie 48.246 zł na realizację 3 zadań publicznych (jedna udzielona na podstawie *udpp* i dwie na podstawie odrębnych przepisów¹). Najwyższa Izba Kontroli negatywnie oceniła rzetelność rozliczenia otrzymanych przez Caritas dotacji i sposób ich ewidencjonowania. Ustalono, że Caritas w złożonym do Kuratorium Oświaty w Gdańsku sprawozdaniu z realizacji zadania polegającego na organizacji wypoczynku dla dzieci i młodzieży w 2008 r. (na które otrzymał dotację w kwocie 12.700 zł) podał nierzetelne dane, wynikające z nierzetelnie prowadzonej dokumentacji i ewidencji finansowo-księgowej, gdyż:

- nie wykazał dotacji innych organów państwowych oraz innych wpływów, mimo że na organizację tego wypoczynku dla wskazanych imiennie 185 dzieci (w miejscu i czasie określonym w umowie z Kuratorium Oświaty w Gdańsku) Caritas otrzymał dotację z Urzędu Gminy w Kartuzach (13.000 zł) i dofinansowanie z Urzędu Gminy w Przodkowie (6.000 zł), co naruszało postanowienia umowy i wzór sprawozdania z wykonania zadania publicznego, określony w *załączniku nr 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r.*² (dodatkowo w ofercie na realizację zadania nie wykazano – wbrew obowiązkowi – przewidywanych

¹ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 16 września 2008 r. w sprawie szczegółowych warunków dofinansowania regionalnych lub lokalnych programów wyrównywania szans edukacyjnych dzieci i młodzieży w 2008 r., warunków, jakie muszą spełniać te programy, podmiotów dokonujących oceny programów oraz sposobu i trybu wyboru programów, którym zostanie udzielone dofinansowanie (Dz. U. Nr 171, poz. 1059)

² Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207)

środków z innych źródeł, pomimo że w terminie składania oferty do Kuratorium Oświaty w Gdańsku przyznano już Caritas dotację z Urzędu Gminy w Kartuzach, co w ocenie NIK mogło mieć wpływ na wysokość otrzymanej dotacji),

- w sprawozdaniu, w części dotyczącej źródeł finansowania (przychody), wykazano wpłaty własne w kwocie 9.250 zł (kwota ta nie była ujęta w ewidencji księgowej), a oferta w pozycji „wpłaty uczestników zadania” nie przewidywała takich wpłat. Do zakończenia kontroli nie ustalono kwot odpłatności, ani wykazu osób, które dokonały tych wpłat, co świadczy o braku rzetelności prowadzonej dokumentacji merytorycznej i finansowo-księgowej (informacja zawierająca te dane została przekazana po zakończeniu kontroli),
- stwierdzono liczne naruszenia przepisów *ustawy o rachunkowości*³, m.in. brak ustalonych zasad (polityki) rachunkowości, stosownie do treści *art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości*, dowody księgowe, dotyczące skontrolowanych umów (na kwotę 48.246 zł), potwierdzające dokonanie wydatków ze środków z udzielonych dotacji, nie posiadały stwierdzenia sprawdzenia dowodu oraz wskazania miesiąca ujęcia dowodu w księgach rachunkowych i podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania, co stanowi naruszenie *art. 21 ust. 1 pkt 6 tej ustawy*, brak było dowodów księgowych dotyczących umowy zlecenia i umowy o pracę w związku z realizacją zadania wyrównywania szans edukacyjnych dzieci i młodzieży w kwocie 2.200 zł, czym naruszono *art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości*. Ponadto nie wyodrębniono w ewidencji księgowej środków otrzymanych na realizację kontrolowanych umów w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników realizacji zadań, mimo że zobowiązywały do tego przepisy: *art. 10 ust. 1 i art. 16 ust. 5 udpp, art. 132 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych*⁴, a także umowy zawarte z Kuratorium Oświaty w Gdańsku.

Powyższe nieprawidłowości świadczą o niewystarczającym nadzorze Wojewody nad realizacją przez Kuratora zadań dotyczących udzielania i rozliczania dotacji na zadania zlecone podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych.

³ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.)

⁴ Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o :

- 1) zwiększenie nadzoru nad realizacją przez Kuratora zadań w zakresie udzielania i rozliczania dotacji na zadania zlecone podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych.

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, uwag i wniosku, zawartych w tym wystąpieniu.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku, na podstawie *art. 62 ust. 1 ustawy o NIK* oczekuje przedstawienia, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykonania wniosku, bądź o działaniach podjętych w celu jego realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

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 NIK.

Do wiadomości:

Departament Administracji Publicznej