



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Gdańsku

LGD.410.009.04.2020

Pan
Jerzy Boczoń
Prezes Zarządu
Regionalnego Centrum Informacji
i Wspomagania Organizacji Pozarządowych
al. Grunwaldzka 5
80-236 Gdańsk

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Regionalne Centrum Informacji i Wspomagania Organizacji Pozarządowych, al. Grunwaldzka 5, 80-236 Gdańsk (dalej: „Fundacja”).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jerzy Boczoń, Prezes Zarządu Fundacji od 28 marca 2014 r. (dalej: „Prezes”).
Zakres przedmiotowy kontroli	Współpraca z administracją rządową w zakresie realizacji zadań ze środków publicznych, w tym realizacja wybranych zadań publicznych, tj. Nagrody Bursztynowego Mieczyka – edycja: XXIII, XXIV i XXV.
Okres objęty kontrolą	Od 2017 r. do czasu zakończenia kontroli oraz dla zdarzeń wcześniejszych o ile miały 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 Delegatura w Gdańsku.
Kontrolerzy	Zdzisław Stefan Zbierski główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LGD/118/2020 z 6 lipca 2020 r. Rafał Malcharek, p.o. Wicedyrektor Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Gdańsku, nr legitymacji 19932.

(akta kontroli str. 1-3)

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	<p>W okresie objętym kontrolą, Fundacja zrealizowała trzy edycje Nagrody Bursztynowego Mieczyka im. Macieja Płażyńskiego, tj. zadania współfinansowane ze środków publicznych pochodzących m.in. z dotacji przekazanych przez Wojewodę Pomorskiego (zleceniodawca). Fundacja zrealizowała ww. zadania publiczne zgodnie z zawartymi ze zleceniodawcą umowami. Wydatki poniesione zostały w okresach wskazanych w umowach na realizację tych zadań. Fundacja prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków na realizację wskazanych zadań publicznych, jak również posiadała opisaną dokumentację finansowo-księgową umożliwiającą ich identyfikację. Nie stwierdzono przypadku zbywania rzeczy zakupionych ze środków z dotacji. Powierzone zadania publiczne zrealizowano w terminach określonych w umowach, a uzyskane efekty rzeczowe były zgodne z założeniami. Fundacja wywiązała się z obowiązków sprawozdawczych, terminowo rozliczyła otrzymane dotacje, a dane wykazane w sprawozdaniach były zgodne ze stanem faktycznym. Fundacja umieściła też logo oraz informacje o współfinansowaniu zadań ze środków publicznych pochodzących od zleceniodawcy na wydawanych materiałach i publikacjach.</p>
---------------------	---

III. Opis stanu faktycznego

OBSZAR	Realizacja zadań publicznych pn. Nagroda Bursztynowego Mieczyka – edycja: XXIII, XXIV i XXV.
Opis stanu faktycznego	W okresie objętym kontrolą Fundacja (zleceniobiorca) zawarła z Wojewodą Pomorskim trzy umowy o realizację zadania publicznego, o którym mowa w art. 16

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 1200 (dalej: „ustawa o NIK”).

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

ust. 1 i 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie³, tj.:

a) 30 czerwca 2017 r. zawarto umowę Nr 46/PS o realizację zadania pt. „Nagroda Bursztynowego Mieczyka – XXIV⁴ edycja”. Do umowy załączono: ofertę realizacji zadania publicznego, zaktualizowany opis poszczególnych działań i harmonogram realizacji zadania oraz zaktualizowany kosztorys realizacji zadania.

27 listopada 2017 r. do umowy zawarto aneks Nr 1, z załączoną korektą kosztorysu (w części dotyczącej rodzajów kosztu).

W umowie określono całkowity koszt zadania na 33,7 tys. zł, z czego:

- zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środki finansowe w kwocie 23,0 tys. zł (dotacja),
- zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania: inne środki finansowe⁵ w wysokości 9,5 tys. zł oraz wkład osobowy o wartości 1,2 tys. zł.

b) 20 lipca 2018 r. zawarto umowę Nr 41/PS o realizację zadania pt. „Nagroda Bursztynowego Mieczyka – XXIV edycja”. Do umowy załączono: ofertę realizacji zadania publicznego, zaktualizowany harmonogram realizacji zadania oraz zaktualizowany kosztorys realizacji zadania.

W umowie określono całkowity koszt zadania na 24,5 tys. zł, z czego:

- zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środki finansowe w kwocie 12,0 tys. zł (dotacja),
- zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania: inne środki finansowe⁶ w wysokości 11,5 tys. zł oraz wkład osobowy o wartości 1,0 tys. zł.

c) 17 czerwca 2019 r. zawarto umowę Nr 51/PS o realizację zadania pt. „Nagroda Bursztynowego Mieczyka – XXV edycja”. Do umowy załączono ofertę realizacji zadania publicznego.

W umowie określono całkowity koszt zadania na 35,6 tys. zł, z czego:

- zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środki finansowe w kwocie 25,0 tys. zł (dotacja),
- zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania: inne środki finansowe⁷ w wysokości 10,0 tys. zł oraz wkład osobowy o wartości 0,6 tys. zł.

We wszystkich zawartych umowach (41/PS, 46/PS, 51/PS) ustalono termin realizacji zadania publicznego od dnia zawarcia umowy do dnia zakończenia właściwego roku kalendarzowego. Określono również, że wykonanie umowy nastąpi z dniem zaakceptowania przez zleceniodawcę sprawozdania końcowego, które zleceniodawca złoży według ustalonego wzoru, w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. Ponadto postanowiono, że przyznane środki finansowe zleceniobiorca zobowiązany był wykorzystać do końca właściwego roku kalendarzowego.

³ Dz. U z 2020 r. poz. 1057, ze zm.

⁴ W kontrolowanych dokumentach wpisana była błędnie edycja XXIV podczas gdy w rzeczywistości była to edycja XXIII.

⁵ Przekazane przez Marszałka Województwa Pomorskiego.

⁶ Przekazane przez Marszałka Województwa Pomorskiego.

⁷ Przekazane przez Marszałka Województwa Pomorskiego oraz Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku.

(akta kontroli str. 4-121)

1. Wszystkie wydatki poniesione na realizację ww. zadań publicznych dokonane zostały w terminach określonych w § 10 ust. 1 zawartych umów, tj. do 31 grudnia każdego roku (odpowiednio do: 29 grudnia 2017 r., 28 grudnia 2018 r. i 31 grudnia 2019 r.).

(akta kontroli str. 32-42, 72-84, 109-121, 145-148, 169-171, 192-197, 222)

2. Dotacje otrzymane na realizację ww. zadań publicznych zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, tj. na przygotowanie i organizację konkursów (których zadaniem było wyłonienie wzorcowo działających organizacji pozarządowych w obszarze pomocy społecznej i działań proobywatelskich na terenie województwa pomorskiego) oraz na zorganizowanie trzech gali Nagród Bursztynowego Mieczyka, na których uhonorowano i promowano najlepsze inicjatywy pozarządowe oraz nagrodzono wybrane organizacje. Na ww. działania składały się w szczególności: przygotowanie i ogłoszenie konkursów, przeprowadzenie posiedzeń kapituły, organizacja i poprowadzenie gali (na której w części artystycznej wystąpiły m.in. Wolna Grupa Bukowina oraz Towarzystwo Muzyczne Non Serio), poczęstunek dla zaproszonych gości (łącznie w ramach trzech edycji ok. 1.130 osób) oraz wręczenie nagród laureatom (w 2017 r. nagrodzono 14 organizacji, w 2018 r. nagrodzono dziewięć organizacji oraz wręczono dwie nagrody imienne, a w 2019 r. nagrodzono 17 organizacji, w tym dwie organizacje nagrodzono podwójnie). Wszystkie gale zorganizowane zostały w Europejskim Centrum Solidarności w Gdańsku.

Ww. działania sfinansowane zostały środkami z:

- dotacji od Wojewody (60,0 tys. zł),
- innych środków finansowych, tj. od Marszałka Województwa Pomorskiego (w 2017 r. – 9,5 tys. zł, w 2018 r. – 9,9 tys. zł) oraz od Marszałka Województwa Pomorskiego i Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku (w 2019 r. – łącznie 12,4 tys. zł),
- wkładu osobowego Fundacji (2,8 tys. zł).

Nie stwierdzono nieprawidłowości we wzajemnych rozliczeniach dotacji według źródeł finansowania tych zadań z innych środków finansowych.

(akta kontroli str. 32-42, 72-84, 109-121, 150-159, 172-175, 198-199, 222, 250-259)

3. Przesunięcie wydatków pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonych w kalkulacji przewidywanych kosztów dotyczyło jedynie 2017 r. i zostało dokonane na zasadach określonych w umowie Nr 46/PS. Ww. korekta kosztorysu (w części dotyczącej rodzajów kosztów) wprowadzona została aneksem Nr 1 do umowy w dniu 27 listopada 2017 r.

(akta kontroli str. 6-32)

4. Fundacja prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych⁸ na finansowanie ww. zadań publicznych oraz wydatków⁹ dokonanych z tych środków, zgodnie (z zapisanymi w umowach w § 6 ust. 1) postanowieniami art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁰, tj. w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji finansowych.

⁸ Konto 203 – rozrachunki z darczyńcami, rozszerzenie Wojewoda Pomorski (2017 i 2018) oraz Urząd Wojewódzki (2019).

⁹ Konto 513 – Wojewoda Pomorski (2017 i 2018) oraz konto 521 – Urząd Wojewódzki (2019).

¹⁰ Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.

Badanie całości wydatków dokonanych z dotacji otrzymanych od Wojewody Pomorskiego wykazało, że Fundacja posiadała opisaną dokumentację finansowo-księgową dotyczącą realizacji ww. zadań publicznych, zgodnie z postanowieniami art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹¹.

(akta kontroli str. 160-168, 176-191, 200-208)

5. Fundacja wykorzystała w pełnej kwocie, tj. łącznie 60 tys. zł, otrzymane z dotacji od Wojewody Pomorskiego środki finansowe na realizację ww. zadań publicznych określonych w zawartych umowach (odpowiednio: 23,0 tys. zł, 12,0 tys. zł i 25,0 tys. zł). Fundacja w złożonych sprawozdaniach z wykonania ww. zadań publicznych wykazała, że koszty związane z realizacją tych zadań poniesione zostały w całości ze środków pochodzących z dotacji oraz innych środków finansowych.

(akta kontroli str. 6-15, 32-42, 45-53, 72-84, 87-95, 109-121, 209-222)

6. W badanym okresie nie stwierdzono niedotrzymania przez Fundację zobowiązania, o którym mowa w § 14 ust. 1 zawartych umów, tj. do niezbywania związanych z realizacją ww. zadań publicznych rzeczy zakupionych na swoją rzecz za środki pochodzące z dotacji otrzymanych od Wojewody Pomorskiego przez okres pięciu lat od dnia dokonania ich zakupu.

(akta kontroli str. 122)

7. Powierzone przez zleceniodawcę ww. zadania publiczne zostały zrealizowane przez Fundację odpowiednio: 1 grudnia 2017 r., 14 grudnia 2018 r. oraz 7 grudnia 2019 r., tj. w okresie o którym mowa w § 2 ust. 1 zawartych umów, określającym termin realizacji zadania publicznego od dnia zawarcia umowy do dnia 31 grudnia.

(akta kontroli str.4-7, 32-46, 72-88, 109-121, 209-222)

8. Efekty rzeczowe uzyskane w wyniku realizacji powierzonych zadań publicznych były zgodne z założeniami określonymi w zawartych umowach i dotyczyły przygotowania, zorganizowania i przeprowadzenia trzech edycji gali Nagród Bursztynowego Mieczyka im. Macieja Płażyńskiego. Uszczegółowione w ofertach do zawartych umów zakładane rezultaty ww. zadań objęły m.in. ogłoszenie i rozpropagowanie idei konkursów, zorganizowanie posiedzeń kapituły, wyłonienie laureatów, przygotowanie uroczystości, a w niej wykładów („Komisje Dialogu Społecznego w Warszawie – idea i rzeczywistość”, „Możliwości współpracy Organizacji Pozarządowych w ramach OFIP”, „Wyzwania dla III sektora w obliczu migracji”, „Strefa ekotonu społecznego”), warsztatów („Zrównoważony rozwój w organizacji pozarządowej”), spotkań ze specjalnymi gośćmi (Dyrektor Narodowego Instytutu Wolności, Rzecznik Praw Obywatelskich), zwiedzanie wystawy stałej Europejskiego Centrum Solidarności, spotkania przy kawie (łącznie ok. 1,1 tys. zaproszonych gości), poprowadzenie gali, w tym przyznanie nagród i wyróżnień (statuetki, pamiątkowe tabliczki, premie pieniężne po 5 tys. zł, kwiaty – łącznie dwie nagrody imienne i 40 nagród dla organizacji), poczęstunek oraz koncerty (zespół folkowy, chór uniwersytecki).

(akta kontroli str. 4-5, 32-44, 72-86, 109-121, 209-222)

9. Fundacja terminowo wywiązała się z obowiązków sprawozdawczych określonych w zawartych umowach, tj. zgodnie z § 9 ust. 2 tych umów, złożyła trzy sprawozdania końcowe z wykonania zadania publicznego (osobno za każdy rok), sporządzone według wzoru, o którym mowa w § 9 ust. 1, a dane wykazane w tych sprawozdaniach były zgodne z dokumentacją źródłową.

¹¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm.

W złożonym zleceniodawcy 30 stycznia 2020 r. sprawozdaniu z wykonania XXV edycji Nagrody Bursztynowego Mieczyka, w części dotyczącej zestawienia faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania, Fundacja udokumentowała całkowity koszt realizacji zadania niższy od wymaganego do wydatkowania dotacji w pełnej wysokości, tj. niższy od określonego w § 4 zawartej ze zleceniodawcą umowy Nr 51/PS (zgodnie z którym procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zrealizowanego zadania publicznego mógł wynieść docelowo nie więcej niż 79,06%). Tymczasem, w wykonaniu umowy wskaźnik ten wynosił 89,29% udziału dotacji (25.000,00 zł) w całkowitym koszcie zrealizowanego zadania (27.997,60 zł).

W wyniku kontroli NIK, Fundacja złożyła zleceniodawcy skorygowane sprawozdania z wykonania ww. zadania, w których udokumentowała m.in. całkowity koszt realizacji tego zadania w wysokości spełniającej warunek określony w umowie, tj. umożliwiający wydatkowanie pełnej kwoty dotacji.

Prezes wyjaśnił, że w sprawozdaniu wystąpił brak polegający na nie umieszczeniu w spisie dokumentów obrazujących wydatki poczynione w ramach realizacji zadania, dwóch dokumentów (każdy po 5 tys. zł), które stanowiły finansowy wkład własny w realizację zadania, a pokryte zostały ze środków od innego sponsora.

(akta kontroli str. 32-42, 72-84, 109-121, 209-221, 222-249)

10. Fundacja umieszczała, zgodnie z § 7 zawartych umów, logo Wojewody Pomorskiego oraz informacje o współfinansowaniu ww. zadań publicznych ze środków otrzymanych od zleceniodawcy na wydanych materiałach i publikacjach, a w szczególności: ogłoszeniach prasowych i internetowych, zaproszeniach kapituły na gale, porozumieniach w sprawie przyznania nagród pieniężnych laureatom, materiałach konkursowych, promocyjnych, itp.

Ponadto, Prezes wyjaśnił, że podczas gali Nagród Bursztynowego Mieczyka w Europejskim Centrum Solidarności umieszczony był baner informujący o udziale Wojewody Pomorskiego w przedsięwzięciu, a nagrody finansowane przez Wojewodę wręczał jego przedstawiciel.

(akta kontroli str. 4-5, 43-44, 85-86, 123, 125-144, 175, 198-199)

11. W badanym okresie zleceniodawca nie prowadził kontroli prawidłowości wykonania przez Fundację ww. zadań publicznych, o której mowa w § 8 zawartych umów.

Prezes wyjaśnił, że do złożonych sprawozdań z wykonania ww. zadań publicznych, o którym mowa w § 9 ust. 2 zawartych umów, zleceniodawca nie żądał przedstawienia dodatkowych informacji.

(akta kontroli str. 122-123, 125)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

IV. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków.

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 Delegatury NIK w Gdańsku. 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.

Gdańsk, dnia 21 września 2020 r.

Najwyższa Izba Kontroli

Delegatura w Gdańsku

Dyrektor
DYREKTOR DELEGATURY
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
w Gdańsku
Ewa Jasińska-Kluczek
Podpis

Kontroler

Zdzisław Stefan Zbierski

Z.S. Zbierski

Podpis

Stu

