



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Katowicach**

Katowice, dnia 30 października 2009 r.

**Zarząd
Towarzystwa Przyjaciół Dzieci
Oddział Miejski
w Świętochłowicach**

LKA-410-26-02/2009
P/09/001

Na podstawie art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach przeprowadziła kontrolę w Towarzystwie Przyjaciół Dzieci (TPD) Oddział Miejski w Świętochłowicach, zwanym dalej „Oddziałem”, w zakresie rozliczania dotacji na zadania zlecone Oddziałowi, jako podmiotowi niezaliczanemu 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 protokole kontroli, podpisanym w dniu 21 października 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Zarządowi niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania Zarządu w zakresie spraw objętych kontrolą, pomimo stwierdzonej nieprawidłowości.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

1. W okresie objętym kontrolą Stowarzyszenie Śląski Oddział Regionalny TPD, do którego należał Oddział, miało status organizacji pożytku publicznego, a realizowane zadania mieściły się w zakresie zadań publicznych określonych ustawą z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie².

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm., zwana dalej „ustawą o NIK”

² Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zm., zwana dalej „ustawą udup”

Oddział realizował zadania statutowe prowadząc nieodpłatne zajęcia warsztatów terapii zajęciowej, świetlicy integracyjno-środowiskowej i świetlicy socjoterapeutycznej, dysponując niezbędnymi do tego celu zasobami rzeczowymi, jak wyposażenie do zajęć świetlicowych i sprzęt sportowy oraz kadrowymi (mgr psychologii, logopeda, osoby z przygotowaniem pedagogicznym, instruktorzy zajęć, wolontariusze).

Przewidzianą Statutem TPD działalność odpłatną, prowadzoną przez Oddział w Ośrodku Kolonijno-Wypoczynkowym TPD *Stodoła* w Kaletach-Drutarni, wydzielono pod względem rachunkowym.

2. W 2008r. Oddział otrzymał dotacje na podstawie 3 umów, zawartych z jednostkami sektora finansów publicznych w łącznej kwocie 73 850 zł, w tym 26 000 zł w formie dotacji Wojewody Śląskiego, z którym zawarto 2 umowy. Z dotacji udzielonej przez Wojewodę Śląskiego, z przeznaczeniem na kontynuację działalności ww. świetlic, na ten cel wydatkowano kwotę 19 723 zł. Pozostałe, niewykorzystane środki w kwocie 6 277 zł, zwrócono na rachunek Wojewody Śląskiego. Prezes Zarządu Oddziału za przyczynę niewykorzystania środków, przyjął m.in. oszczędności w kwocie 5 987 zł, uzyskane dzięki wolontariatowi.

NIK zwraca uwagę na nieterminowość wywiązania się przez Oddział z obowiązków przyjętych ww. umowami z Wojewodą Śląskiem - zwrot niewykorzystanych środków dotacji z 1-dniowym opóźnieniem oraz wysłanie pocztą 2 lutego 2009 r. sprawozdania końcowego z realizacji zadania, które miało zostać *dostarczone* Wojewodzie Śląskiemu do 30 stycznia 2009 r.

Negatywnie należy ocenić nie wydzielenie księgowe środków z dotacji po stronie przychodów. Dotacje uzyskane z dwu ww. umów z wojewodą zaksięgowano niezgodnie z § 1.4 umów - na jednym koncie (740-01-03) o oznaczeniu *Pozostałe dotacje*. Dla każdej z umów wydzielono koszty.

Sprawozdanie finansowe Śląskiego Oddziału Regionalnego TPD z 2008r. poddano badaniu przez biegłego rewidenta, a badaniem objęto również Oddział Miejski w Świętochłowicach. Opinia biegłego rewidenta była pozytywna.

Zdaniem NIK, niejasna była treść niektórych dowodów księgowych lub zamieszczanego na nich opisu merytorycznego. Stwierdzono, że w Oddziale przyjmowano do księgowania faktury: nie zawierające istotnych danych ilościowych oraz nie powiązane treścią z zakresem rzeczowym dotowanego zadania — np. faktury zbiorcze za bilety w liczbie przekraczającej liczbę uczestników zajęć, bez danych o okresie, którego

dotyczą, a opis merytoryczny był bardzo ogólny. Braki wyjaśnił Prezes Zarządu Oddziału w toku kontroli.

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

- 1. Wprowadzenie kont analitycznych niezbędnych do wydzielenia poszczególnych dotacji, jako źródeł finansowania i kosztów realizacji poszczególnych zadań, przy uwzględnieniu postanowień umów.**
- 2. Zapewnienie nadzoru nad terminowym wykonywaniem zobowiązań wynikających z zawartych umów.**

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Zarząd Oddziału, w terminie 20 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczyn niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Zarządowi prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Najwyższej Izby Kontroli Delegatury w Katowicach umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

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