



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Katowicach

LKA.410.2.3.2025

Pan
Maciej Malik
Prezes
Zarządu Stowarzyszenia
Instytut Roździeńskiego,
ul. Mariacka nr 37 / 6
40 - 014 Katowice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/25/063 Rządowy Program Fundusz Młodzieżowy na lata 2022–2033

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Stowarzyszenie Instytut Roździeńskiego ¹ , ul. Mariacka nr 37 / 6, 40 – 014 Katowice
Kierownik jednostki kontrolowanej	Maciej Malik, Prezes Zarządu Stowarzyszenia, powołany na stanowisko w dniu 16 września 2020 r. (akta kontroli str. 2 – 4)
Zakres przedmiotowy kontroli	Wnioskowanie o dotacje, realizacja i rozliczanie umów o dotacje projektów finansowanych ze środków otrzymanych w ramach Rządowego Programu Fundusz Młodzieżowy na lata 2022-2033 ² oraz efekty udzielonego wsparcia.
Okres objęty kontrolą	Lata 2022-2025 (do dnia zakończenia kontroli), z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem, a dotyczących okresu objętego kontrolą.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach
Kontroler	Anna Hulboj, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKA/27/2025 z 28 stycznia 2025 r. (akta kontroli str. 1)

¹ Dalej „Instytut”.

² Dalej: „Program”.

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: „ustawa o NIK”.

II. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację zadań publicznych finansowanych z Funduszu Młodzieży w Edycji 2022 i Edycji 2024.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Złożone przez Instytut w konkursie Edycji 2022 i 2024 oferty były kompletne oraz zawierały wszystkie wymagane i zgodne z prawdą informacje. Instytut prawidłowo zrealizował w ramach Programu swoje projekty – Śląskie Forum Młodzieżowe i Śląskie Forum Młodzieżowe 2. Prawidłowo też realizował obowiązki wynikające z umów o udzielenie dotacji, w tym obowiązki sprawozdawcze i informacyjne. Środki przekazane na realizację zadania zostały wydatkowane zgodnie z umowami, a realizacja projektu była zgodna z ofertą i zawartymi umowami o dotacje. Osiągnięte zostały również zaplanowane w projektach efekty.

Jako nieprawidłowość uznano nieewidencjonowanie wszystkich wydatków ponoszonych w ramach realizacji projektu w Edycji 2022 na wyodrębnionym koncie 501-66 Projekt Śląskie Forum Młodzieżowe, jednakże nieprawidłowość ta nie miała wpływu na prawidłową realizację dotowanego projektu.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej⁵ kontrolowanej działalności

Opis stanu faktycznego

1. Instytut złożył oferty do udziału w Programie edycji 2022 i 2024 r. w ramach priorytetów nr 2 i 3.

Instytut spełniał wymogi formalne do udziału w Programie, był bowiem organizacją pozarządową, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie⁶.

Instytut był stowarzyszeniem, które zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym (KRS) - w rejestrze stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, pod nr KRS 0000576508 w dniu 24 września 2015 r. Instytut spełniał zatem wymogi określone w części A. pkt I.4. regulaminu Edycji 2022 i Edycji 2024.

Instytut złożył oferty realizacji zadań w ramach Programu, w konkursach ogłoszonych przez Narodowy Instytut Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego⁷, w czasie wskazanym w regulaminie tych konkursów., tj. 12 września 2022 r. i 24 września 2023 r.⁸

(akta kontroli str. 5 – 13, 159 i 163)

⁴ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁵ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁶ Dz. U. z 2024 r. poz. 1491 ze zm.

⁷ Dalej „NIW”.

⁸ Termin składania ofert na realizację zadań publicznych przypadają odpowiednio w okresach: od 18 sierpnia 2022 do 12 września 2022 r. i od 3 sierpnia 2023 r. do 25 września 2023 r.

Zgodnie ze statutem, celem Instytutu jest m.in. działanie na rzecz budowy społeczeństwa obywatelskiego, poprzez m.in. prowadzenie działalności informacyjnej, promocyjnej, edukacyjnej i szkoleniowej.

(akta kontroli str. 15 - 26)

W części oferty dotyczącej charakterystyki oferenta (pkt IV) Instytut podał prawdziwe informacje o wcześniejszej działalności, a także o zasobach kadrowych i rzeczowych, które będą wykorzystane do realizacji zadania, a w ofercie złożonej w ramach Edycji 2024 jako źródło finansowania kosztów realizacji zadania, oprócz środków z dotacji, wskazał wkład własny w wysokości 5 000 zł.

Złożone oświadczenia zawarte w ofercie, dotyczące niezalegania z opłacaniem należności z tytułu zobowiązań podatkowych i składek na ubezpieczenia społeczne, zgodności danych zawartych w części II z Krajowym Rejestrem Sądowym oraz nieznajdowania się w rejestrze podmiotów wykluczonych z możliwości otrzymywania środków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich, były zgodne z prawdą, co ustalono na podstawie informacji z właściwych organów⁹.

(akta kontroli str. 64 – 66, 126 – 127 i 170 – 180)

2. Instytut na realizację zadania publicznego zleconego w ramach Programu uzyskał dofinansowanie i zawarł z NIW dwie umowy, tj. 14 grudnia 2022 r. umowę nr 60/FMP23/2022 i 15 maja 2024 r. umowę nr 47/ FMP23/2024¹⁰. Na realizację opisanych w umowach zadań Instytut uzyskał w Edycji 2022 łączną kwotę 161 400 zł, z czego 64 184 r. na 2022 r. i 97 216 zł na 2023 r., a w Edycji 2024 kwotę 193 444,88 zł, po 96 722,44 zł na każdy rok, przy wkładzie własnym Instytutu na 2024 r. w wysokości 5 000 zł. Ww. umowy dotyczyły organizacji odpowiednio projektów: Śląskie Forum Młodzieżowe i Śląskie Forum Młodzieżowe 2.

W ofercie złożonej w Edycji 2022 Instytut podał, że jego projekt Śląskie Forum Młodzieżowe, skierowany będzie do młodzieży z województwa śląskiego, umożliwi młodym ludziom spotkanie z lokalnymi decydentami i ekspertami ukierunkowane na prowadzenie rzetelnego dialogu obywatelskiego oraz rozwijanie polityk publicznych.

Projekt zgłoszony do Edycji 2024 – to jak podał Instytut w ofercie – stanowić miał kontynuację poprzednich działań. W ofertach podano, że uczestnikami biorącymi udział w projektach będą młodzi liderzy młodzieżowi (w wieku 15-29 lat) z województwa śląskiego, którzy wykazują zainteresowanie kwestiami społecznymi i politycznymi. Instytut planował swoje działania skierować też do szkół ponadpodstawowych, w celu kształtowania wśród młodych ludzi postaw propaństwowych i obywatelskich. W Edycji 2024, zakładane przez Instytut cele realizacji projektu to m.in. wzrost wiedzy

⁹ Z Drugiego Urzędu Skarbowego w Katowicach, z ZUS oraz z Ministerstwa Finansów.

¹⁰ Dalej odpowiednio: „umowa 2022” oraz „umowa 2024”.

z zakresu działalności samorządów, polityki młodzieżowej i partycypacji społecznej oraz wzrost zainteresowania działalnością na rzecz lokalnej społeczności.

(akta kontroli str. 59 – 60, 74 – 79, 120 - 121 i 136 – 142)

Realizowane przez Instytut w Edycji 2022 i 2024 projekty otrzymały honorowy patronat Wojewody Śląskiego, Marszałka Województwa Śląskiego, Przewodniczącego Zarządu Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii oraz prezydentów miast, w których organizowano warsztaty i konferencje.

(akta kontroli str. 181 – 183)

W ofercie Instytutu, w Edycji 2022, zaplanowano od 17 listopada 2022 r. do 30 listopada 2023 r. cykl dziewięciu konferencji młodzieżowych w dziewięciu miastach województwa śląskiego, poprzedzonych każdorazowo warsztatami przygotowawczymi, a także zorganizowanie kongresu podsumowującego podjęte działania i ich efekt. Do 30 listopada 2023 r. Instytut zaplanował też opracowanie i przeprowadzenie 900 ankiet oraz publikację raportu i jego upowszechnienie.

(akta kontroli str. 58 – 73)

Na podstawie przedłożonej dokumentacji, w tym list obecności na zorganizowanych spotkaniach (warsztatach, konferencjach i kongresie) oraz analizie publikacji na stronie internetowej Instytutu¹¹ ustalono, że spotkania te zostały zorganizowane w wyznaczonym terminie, z wyjątkiem konferencji w Jaworznie, która się odbyła 8 grudnia 2023 r. oraz kongresu podsumowującego, który miał miejsce 18 grudnia 2023 r., czyli po upływie zakładanego pierwotnie terminu.

(akta kontroli str. 61 – 62 i 181 – 184)

Prezes Zarządu Instytutu wyjaśnił, że przesunięcie organizacji konferencji w Jaworznie na początek grudnia odbyło się z przyczyn niezależnych od Instytutu, co skutkowało również przesunięciem kongresu podsumowującego.

(akta kontroli str. 190)

W ramach projektu Edycji 2022 Instytut przeprowadził badanie ankietowe (924 respondentów) i opublikował raport z tego badania, poświęcony polityce młodzieżowej w województwie śląskim i perspektywom rozwoju młodzieży.

(akta kontroli str. 96 i 185)

W Edycji 2024 Programu, Instytut oferował realizację w okresie od 15 kwietnia 2024 r. do 31 maja 2025 r. cyklu po pięć warsztatów dla młodzieżowych liderów w czterech miastach, a w okresie od 6 maja 2024 r. – 30 czerwca 2025 r. – organizację w czterech miastach konferencji młodzieżowych.

(akta kontroli str. 122 – 123 i 181 – 184)

W 2024 r. w dwóch miastach województwa śląskiego zostało przeprowadzonych po pięć warsztatów¹² oraz dwie konferencje młodzieżowe.

¹¹ <https://www.rozdzinski.org/slaskieforummlodziezowe>

¹² Łącznie 10 warsztatów.

Przeprowadzona została także kampania społeczna przy użyciu plakatów, bilbordów, reklamy w prasie, radiu i w mediach społecznościowych.

(akta kontroli str. 123, 181 – 187 i 236 – 238)

Jak podano w opracowanych konspektach warsztatów, ich celem było zaznajomienie uczestników z pojęciami związanymi z samorządem terytorialnym w Polsce, społeczeństwem obywatelskim oraz możliwościami partycypacji w społeczności lokalnej, nabycie kompetencji liderkich oraz przydatnych umiejętności podczas organizowania konferencji.

(akta kontroli str. 257 – 335)

W realizacji zadania wystąpiła jedna zmiana wymagająca zawarcia aneksu, do umowy, zgodnie z cz. A pkt IX.7 regulaminu konkursu, tj. zmiana siedziby Instytutu. Wniosek w tej sprawie Instytut przesłał 31 stycznia 2023 r. pocztą elektroniczną na adres opiekuna projektu, wymienionego w umowie. Aneks do umowy 2022 został zawarty 16 lutego 2023 r. Proponowana zmiana została zgłoszona w wymaganym terminie, tj. nie później niż na miesiąc przed końcem roku kalendarzowego lub końcem realizacji finansowanego zadania.

W Edycji 2024, w ramach realizacji projektu Śląskie Forum Młodzieżowe 2 Instytut dokonał zmian projekcie, które nie wymagały informowania NIW, gdyż dotyczyły przesunięcia środków pomiędzy pozycjami, a łączna wartość dofinansowania nie uległa zwiększeniu.

(akta kontroli str. 82 – 85, 165 – 166 i 192 – 193)

3. Instytut otrzymywał środki z NIW na finansowanie zadania publicznego w danym roku przelewem, w terminie i wysokości określonej umowami. Instytut był jedynym posiadaczem wskazanego w umowie rachunku bankowego.

Dotacja na 2022 r. w ramach Edycji 2022, wpłynęła na konto Instytutu 16 grudnia 2022 r., tj. do 30 dni od dnia zawarcia umowy (14 grudnia 2022 r.), a na 2023 r. 16 marca 2023 r., po zaakceptowaniu 2 marca 2023 r. przez NIW sprawozdania częściowego, a na rok 2024 w ramach Edycji 2024 – 17 maja 2024 r.

(akta kontroli str. 80 – 81, 158 i 168)

4. Pomimo dopuszczenia w umowach realizacji części zadania przez podmiot niebędący stroną umowy, Instytut nie korzystał z tej możliwości.

(akta kontroli str. 165)

5. Instytut nie wywiązał się należycie z obowiązku prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej, związanej z realizacją zadania publicznego. W Edycji 2022 nie wszystkie ponoszone wydatki zostały zaewidencjonowane na wyodrębnionym koncie 501-66, co przedstawiono w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

W Edycji 2024, w roku 2024 wszystkie poniesione wydatki na realizację Programu były ewidencjonowane na jednym koncie 501-85 Projekt Śląskie Forum Młodzieżowe.

(akta kontroli str. 198 – 204)

6. Analizie poddano dokumentację 100% poniesionych wydatków na realizację zadania w Edycji 2022 oraz w Edycji 2024, poniesionych w 2024 r. Poddane badaniu dowody księgowe spełniały wymogi określone w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹³, były zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne oraz wolne od błędów rachunkowych. Dokumenty księgowe były wystawione w terminie realizacji zadania oraz w roku, w którym poniesiono dany wydatek. Dowody te były opisane w sposób trwały na odwrocie dowodu księgowego, zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ww. ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z postanowieniami § 6 pkt 2 zawartych umów. Dowody księgowe zawierały wymagany zapis o sfinansowaniu zadania „z dotacji Rządowego Programu Fundusz Młodzieżowy w wysokości ... w ramach realizacji zadania określonego umową nr ...”, w którym podano dane odpowiednio dla umowy zawartej w Edycji 2022 i Edycji 2024.

Wszystkie wydatki dokonane i rozliczone były związane z dotowanym zadaniem i były kwalifikowane. Zostały poniesione w terminie realizacji zadania, zgodnie z kosztorysami zawartymi w ofercie realizacji zadania publicznego. Wydatki zostały przewidziane w budżecie projektu.

Wszystkie wydatki zostały zapłacone w formie bezgotówkowej. Koszty podróży związanych z realizacją zadania nie były uwzględniane w kosztorysie i nie były rozliczane.

(akta kontroli str. 205 – 209)

W złożonych ofertach Instytut nie przewidywał ponoszenia kosztów związanych z pracą przy Projekcie wolontariuszy, których w Edycji 2022 miało być - stałych 10, a akcyjnych – 15, a 30 w Edycji 2024.

(akta kontroli str. 73 i 134)

W celu współpracy przy realizacji Projektu w Edycji 2022, Instytut zawarł z 23 osobami pisemne porozumienia o wykonywanie świadczeń wolontarystycznych, a w 2024 r. w Edycji 2024 takie porozumienia zostały zawarte z 11 osobami. We wszystkich zawartych porozumieniach wymienione zostały czynności powierzone wolontariuszowi, w szczególności dotyczące wsparcia przy organizacji wydarzeń realizowanych w ramach projektu i działań informacyjno-promocyjnych. Czynności te miały być wykonywane bez wynagrodzenia. W zawartych porozumieniach Instytut nie zobowiązał się do pokrycia kosztów podróży służbowych i diet wolontariuszy. Zawarte porozumienia zawierały imię i nazwisko wolontariusza, nazwę organizacji - Instytut, na rzecz którego będzie wykonywana praca społeczna, okres wykonywania pracy społecznej

¹³ Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.

oraz przedmiot i miejsce wykonywania pracy społecznej. Porozumienia zostały podpisane przez przedstawiciela Instytutu i wolontariusza.

(akta kontroli str. 210 – 216)

Wszystkie wydatki zostały poniesione, zgodnie z budżetem zaplanowanym w ofercie, w kategoriach określonych w cz. A. pkt IV. ppkt 4 regulaminu Programu Edycji 2022 i Edycji 2024 i do wysokości określonych limitów.

(akta kontroli str. 223 - 231)

Wydatki poniesione w ramach kategorii II - Koszty obsługi zadania publicznego, dotyczyły wyłącznie wynagrodzenia koordynatora projektu oraz kosztów obsługi księgowej i prawnej, a w ramach kategorii III - Koszty związane z rozwojem instytucjonalnym własnej organizacji, dotyczyły wynagrodzenia dyrektora biura organizacji. Wydatki poniesione w ww. kategoriach nie przekroczyły ustalonego dla nich limitu. W dokonanych rozliczeniach nie stwierdzono kosztów niekwalifikowalnych.

(akta kontroli str. 232)

7. Instytut, zgodnie z wymogami zawartych umów, wywiązał się z obowiązku informacyjnego i podawał w wytwarzanych materiałach, że zadanie publiczne „Sfinansowano ze środków Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego w ramach Rządowego Programu Fundusz Młodzieżowy na lata 2022-2033” Na materiałach tych umieszczane także było logo NIW oraz logo Funduszu Młodzieżowego. Informacja, że zadanie publiczne jest finansowane ze środków otrzymanych od NIW została także umieszczona na zakupionych z dotacji rzeczach w sposób zapewniający jego dobrą widoczność.

(akta kontroli str. 186 – 187 i 233 - 235)

8. W okresie objętym kontrolą, nie wystąpiła podstawa zwrotu środków dotacji przez Instytut. W toku realizacji zadania publicznego Instytut nie uzyskał przychodów. Otrzymane dotacje zostały wykorzystane w całości. Instytut nie zbył rzeczy zakupionych ze środków dotacji.

(akta kontroli str. 166, 86 – 98 i 146 – 155)

9. Instytut wywiązał się z obowiązków sprawozdawczych. W Edycji 2022 Instytut 30 stycznia 2023 r. - bez wezwania NIW - złożył sprawozdanie częściowe, z wykonania zadania publicznego sfinansowanego w ramach Programu. Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, zgodnie z postanowieniami § 9 pkt 4 umowy z Edycji 2022 zostało złożone 27 stycznia 2024 r., tj. w wymaganym terminie¹⁴. Ponadto, zgodnie z regulaminem konkursu w ramach Programu (część B pkt I ppkt 1) Instytut przesłał 29 stycznia 2023 r. w formie papierowej sprawozdanie z wykonania zadania publicznego, tj. w wymaganym terminie¹⁵.
W Edycji 2024, sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego za rok 2024 r. zostało złożone 20 stycznia 2025 r., tj. w wymaganym terminie¹⁶.

¹⁴ Tj. 30 dni od daty zakończenia realizacji projektu.

¹⁵ J.w.

¹⁶ Tj. 30 dni od dnia zakończenia roku budżetowego.

Jak wyjaśnił Prezes, składając sprawozdanie końcowe w Edycji 2022, nie wypełnił ankiety podsumowującej realizację projektu, o której mowa w § 10 pkt 10 umowy 2022, ponieważ ankieta nie była załączona w systemie NIW. Instytut nie otrzymał jej także w formie pisemnej i nie był wzywany do jej złożenia.

Wskazał też, że w czerwcu 2023 r., tj. w trakcie realizacji Programu, Instytut wziął udział w anonimowym badaniu ewaluacyjnym w zakresie bieżących postępów wdrażania Programu.

(akta kontroli str. 86 – 98, 146 – 155, 194 – 196 i 239 – 241)

W trakcie realizacji Programu Instytut nie był wzywany przez NIW do złożenia sprawozdania.

(akta kontroli str. 167)

Złożone przez Instytut sprawozdania z realizacji zadania publicznego zostały zatwierdzone przez NIW, bez żądania przedstawienia dodatkowych informacji, wyjaśnień i dowodów do sprawozdań.

W trakcie realizacji zadania w Edycji 2022, pismem z 6 września 2023 r. NIW, w związku z monitorowaniem zadań publicznych i chęcią zapoznania się z wydarzeniami, które Instytut organizuje, poprosił o przesłanie zestawienia spotkań, organizowanych przez Instytut w okresie wrzesień – październik 2023 r. Instytut przesłał żądane informacje tego samego dnia.

W trakcie realizacji zadania w Edycji 2024, 26 września 2024 r. miała miejsce wizyta monitorująca NIW w formie spotkania online. Prezes Instytutu wyjaśnił, że podczas spotkania omówiono realizację zadania publicznego i zostało ono zakończone informacją stwierdzającą prawidłowość realizowanych działań. Z przeprowadzonego monitoringu Instytut nie otrzymał żadnej informacji/dokumentacji.

(akta kontroli str. 99 – 100, 166 –169 i 245)

10. W złożonym sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania publicznego w Edycji 2022, Instytut zawarł informacji o osiągnięciu planowanej wartości wszystkich wskaźników. Planowane działania zostały zrealizowane, a jako sposób monitorowania rezultatów wskazano na dokumentację zdjęciową i listy obecności na organizowanych spotykaniach oraz wzrost wiedzy i kompetencji wśród uczestników Projektu, oceniony w ramach ewaluacji. Wskazano również takie wskaźniki rezultatu jak wzrost kompetencji miękkich uczestników projektów (umiejętności komunikacyjnych, samoorganizacji, pracy w zespole) oraz wzrost wśród uczestników wiedzy na temat prowadzenia usystematyzowanego dialogu z lokalnymi decydentami.

Odbiorcami i uczestnikami Projektu byli liderzy młodzieżowi (w wieku 15-29 lat) z województwa śląskiego. Konferencje młodzieżowe, poprzedzone warsztatami przygotowawczymi były skierowane do młodzieży szkół średnich i w tych placówkach się odbywały, uczestniczyli w nich uczniowie tych szkół. Powyższe spotkania były organizowane z udziałem lokalnych ekspertów i decydentów. Projekt zakończono kongresem podsumowującym, na którym omówiono całość projektu ŚFM i przedstawiono wyniki przeprowadzonych badań. Na podstawie ponad 900

ankiet przeprowadzonych wśród młodzieży, mających na celu zbadania potrzeb śląskiej młodzieży w zakresie komunikacji z lokalnymi decydentami i satysfakcji z życia na terenie swojej miejscowości, opracowano i opublikowano na stronie internetowej Instytutu raport poświęcony polityce młodzieżowej w województwie śląskim i perspektywom rozwoju młodzieży. Raport ten był także upowszechniany w szkołach i innych organizacjach pozarządowych.

W sprawozdaniu częściowym z realizacji zadania publicznego w ramach Edycji 2024, Instytut wykazał pełne osiągnięcie wskaźników w stosunku do działań zaplanowanych do realizacji na 2024 r.

(akta kontroli str. 93 – 95 i 146 - 149)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki, w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

W Edycji 2022 nie wszystkie ponoszone wydatki były zaewidencjonowane na wyodrębnionym koncie 501-66 Projekt Śląskie Forum Młodzieżowe.

1. Z otrzymanej dotacji na 2022 r. w wysokości 64 184,00¹⁷ zł, na tym koncie zaewidencjonowano wydatki w wysokości 56 840,59 zł, przy czym - jak wyjaśnił Prezes - kwota 364,27 zł została zewidencjonowana na tym koncie omyłkowo, gdyż powinna zostać ujęta na koncie 550-6. Na wyodrębnionym koncie zaksięgowano zatem 87,99% otrzymanej na ten rok dotacji. Pozostała kwota 8 000,00 zł została zaksięgowana na kontach 550-5 koszty zarządu - wynagrodzenia w wysokości 6 500 zł oraz 550-3 koszty zarządu - usługi obce w wysokości 1 500 zł.

2. Z otrzymanej dotacji na 2023 r. w wysokości 97 216 zł, na koncie 501-66 Projekt Śląskie Forum Młodzieżowe, zaewidencjonowano wydatki w wysokości 78 700,92 zł. Na wyodrębnionym koncie zaksięgowano zatem 80,95% otrzymanej na ten rok dotacji. Pozostała kwota 18 515,08 zł została zaksięgowana na kontach 550-2 koszty zarządu - zużycie materiałów i energii w wysokości 315,08 zł, 550-5-1 koszty zarządu - wynagrodzenie dyrektora biura w wysokości 13 200 zł oraz 550-3 koszty zarządu - usługi obce 5 000 zł.

(akta kontroli str. 191 – 192 i 198 – 209)

Zgodnie z regulaminem Edycji 2022 (cz. A. pkt IX.3.) oraz § 6 pkt 1 umowy 2022 Instytut był zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Prezes wyjaśnił powyższe księgowanie wydatków na realizację zadania publicznego omyłką.

(akta kontroli str. 191 – 192)

¹⁷ Wydatki na realizację zadania w 2022 r. były większe o 292,32 zł od przyznanej dotacji.

IV. Uwagi

Uwaga W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, zwraca uwagę na potrzebę zapewnienia prawidłowego ewidencjonowania wydatków ponoszonych z dotacji otrzymanych na realizację zadań publicznych.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w postaci papierowej i opatrzone podpisem własnoręcznym w dwóch jednobrzmiących 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 Katowicach. 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.

Obowiązek poinformowania NIK o sposobie wykorzystania uwagi Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK, należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwagi oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Katowice, dnia 25 kwietnia 2025 r.

Kontroler
Anna Hulboj
Gł. specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Katowicach

.....