



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Krakowie

LKR.410.013.05.2015  
P/15/005

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

# I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/15/005 – Dotacje jednostek samorządu terytorialnego na zadania zlecone podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Katarzyna Bielańska, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 93844 z dnia 20 lipca 2015 r.</li><li>2. Janusz Klimek, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 97820 z dnia 7 września 2015 r.</li><li>3. Mariusz Gorczyca, główny specjalista kontroli, upoważnienie do kontroli nr 93846 z dnia 20 lipca 2015 r.</li></ol> <p>(dowód: akta kontroli str. 1-4, 408-409)</p>
Jednostka kontrolowana	Stowarzyszenie Festiwal Kultury Żydowskiej w Krakowie, ul. Józefa 36, 31-056 Kraków (dalej: <i>Stowarzyszenie</i> )
Kierownik jednostki kontrolowanej	Janusz Makuch, Przewodniczący Zarządu <p>(dowód: akta kontroli str. 5,19, 25)</p>

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>1</sup> działalność Stowarzyszenia w zbadanym zakresie<sup>2</sup>.

### Uzasadnienie oceny ogólnej

W kontrolowanym okresie<sup>3</sup> Stowarzyszenie spełniało wymogi uprawniające do ubiegania się o realizację zadań publicznych określonych w art. 4 ust. 1 pkt 16 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie<sup>4</sup> (dalej: *udpp*), tj. zadań w zakresie kultury, sztuki i ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego. Stowarzyszenie, stosownie do wymogów określonych w art. 10 ust. 1 oraz art. 16 ust. 5 *udpp*, zapewniło również rachunkowe wyodrębnienie form działalności pożytku publicznego oraz wyodrębnienie w ewidencji księgowej środków z dotacji na realizację zadań publicznych. Ewidencja księgowa prowadzona była zgodnie z wymogami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>5</sup> (dalej: *ustawa o rachunkowości*).

W okresie objętym kontrolą Stowarzyszenie realizowało łącznie dziewięć zadań publicznych, z których sześć zostało zakończonych do końca 2014 r. Łączna kwota dotacji przekazana na wsparcie realizacji zadań publicznych wyniosła 3 300 tys. zł, z tego: 1 500 tys. zł z budżetu Gminy Miejskiej Kraków, 100 tys. zł z budżetu Samorządu Województwa Małopolskiego i 1 700 tys. zł z budżetu Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego. Poddane kontroli dotacje samorządowe zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, a wspierane zadania publiczne zrealizowano zgodnie z warunkami umów w zakresie rzeczowym osiągając założone cele. Prawidłowo udokumentowano i rozliczono poniesione wydatki na te zadania. Stowarzyszenie prawidłowo i terminowo sporządziło sprawozdania z wykonania zadań publicznych.

<sup>1</sup> Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

<sup>2</sup> Kontrolą objęto spełnienie wymogów uprawniających do wykonywania zadań publicznych oraz realizację tych zadań w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego zleconych przez jednostki samorządu terytorialnego, a także prawidłowość, kompletność i terminowość sporządzania sprawozdań z wykonania tych zadań.

<sup>3</sup> Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2013 r. do 30 czerwca 2015 r.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2014 r., poz. 1118 ze zm.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego

#### 1. Spełnienie wymogów uprawniających do ubiegania się o realizację zadań publicznych

Opis stanu faktycznego

W kontrolowanym okresie Stowarzyszenie działało w formie organizacji pozarządowej, o której mowa w art. 3 ust. 2 udpp i nie podlegało wyłączeniu podmiotowemu w zakresie możliwości prowadzenia działalności pożytku publicznego<sup>6</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 6-30)

Zakres prowadzonej działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego określono uchwałami Zarządu Stowarzyszenia<sup>7</sup>, zgodnie z wymogiem wskazanym w art. 10 ust. 3 udpp. Powyższa działalność mieściła się w zakresie zadań publicznych określonych w art. 4 ust. 1 pkt 16 udpp (kultura, sztuka, ochrona dóbr kultury i dziedzictwa narodowego). Ponadto rodzaj prowadzonej działalności opisano w statucie Stowarzyszenia.

Stosownie do powyższych uregulowań Stowarzyszenie realizowało swoje cele statutowe przez nieodpłatną działalność pożytku publicznego m.in. w zakresie organizowania wydarzeń o charakterze kulturalnym i edukacyjnym w ramach dorocznego Festiwalu Kultury Żydowskiej, organizowania wystaw, debat popularno-naukowych, koncertów i muzycznych wydarzeń plenerowych, spotkań, prelekcji i prezentacji dotyczących kultury żydowskiej dla grup polskich i zagranicznych.

Statutowa działalność odpłatna pożytku publicznego określona została m.in. jako: organizowanie wydarzeń kulturalno-edukacyjnych, całorocznej działalności programowej w Cheder Cafe w formie warsztatów, zwiedzań, koncertów i innych wydarzeń muzycznych, projekcji filmowych, spektakli teatralnych – w tym sprzedaż biletów na te wydarzenia, sprzedaż akredytacji oraz wytworzonych publikacji i gadżetów.

(dowód: akta kontroli str. 6-17)

Statut Stowarzyszenia określił zakres możliwości prowadzenia działalności gospodarczej dla wsparcia realizacji celów statutowych. Działalność ta została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w 2003 r. Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 udpp prowadzona przez Stowarzyszenie działalność gospodarcza nie pokrywała się z równoległe prowadzoną odpłatną działalnością pożytku publicznego.

(dowód: akta kontroli str. 6-17, 24-30)

Ewidencja księgową Stowarzyszenia prowadzona była w sposób zapewniający wyodrębnienie form działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego oraz działalności gospodarczej w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyniku każdej z tych działalności, co wyczerpywało wymóg art. 10 ust. 1 udpp<sup>8</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 31-33, 368-375)

Ustalone nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie spełnienie przez Stowarzyszenie wymogów uprawniających do ubiegania się o realizację zadań publicznych.

<sup>6</sup> Wyłączenie tego rodzaju wskazano w art. 3 ust. 4 udpp.

<sup>7</sup> Uchwały nr 1/12/2012 i 2/12/2012 z 17 grudnia 2012 r.

<sup>8</sup> Przychody i koszty z tytułu działalności odpłatnej i nieodpłatnej ewidencjonowane były na wyodrębnionych kontach księgowych, np. koszty działalności odpłatnej polegającej na realizacji Festiwalu Kultury Żydowskiej ewidencjonowano na koncie 501-1 (z wyodrębnieniem subanalitycznym rodzaju kosztów; dodatkowo koszty wg rodzaju ewidencjonowano na kontach zespołu „4”), przychody z tytułu ww. Festiwalu ewidencjonowano na kontach 701-2-1 (dotacje ze środków publicznych i darowizny), 702-2-2, 702-2-4, 702-2-5, 702-2-17, 702-3, 731-1 (m.in. bilety, karnety i akredytacje). Koszty działalności nieodpłatnej ewidencjonowano na kontach 501-2, 503-2 oraz od 504 do 507. Przychody działalności nieodpłatnej wykazywane były m.in. na subanalitycznych kontach do konta 701-2. Przychody z tytułu działalności gospodarczej ewidencjonowano na kontach: 703 (Sprzedaż usług działalności gospodarczej) i 731-2 (Sprzedaż towarów). Koszty działalności gospodarczej ewidencjonowano na koncie 502.

## 2. Realizacja zleconych zadań publicznych

Opis stanu faktycznego

W kontrolowanym okresie Stowarzyszenie realizowało łącznie dziewięć zadań publicznych<sup>9</sup> na podstawie sześciu umów (w tym wieloletnich), zawartych z Ministrem Kultury i Dziedzictwa Narodowego, Województwem Małopolskim oraz Gminą Miejską Kraków. Suma dotacji objętych umowami wynosiła 3 300 tys. zł, w tym: dotacje z budżetu Gminy w kwocie 1 500 tys. zł, dotacje z budżetu Samorządu Województwa Małopolskiego w wysokości 100 tys. zł oraz dotacje z budżetu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w kwocie 1 700 tys. zł. Do końca czerwca 2015 r. wykorzystano ogółem 2 943,4 tys. zł (89,2% przyznanych dotacji).

W latach 2013-2014 Stowarzyszenie zrealizowało sześć zadań współfinansowanych ze środków publicznych, w tym ze środków samorządu terytorialnego współfinansowano cztery zadania. Gmina Miejska Kraków dofinansowała w tym okresie trzy zadania publiczne (dwie kolejne edycje *Festiwalu Kultury Żydowskiej w Krakowie* oraz zadanie *Przestrzenie pamięci – audioprzewodnik Jacka Smolickiego i Katarzyny Zimmerer po terenach krakowskiego getta i KL Płaszów*), a Województwo Małopolskie zadanie *Kazimierz znowu żydowski. Partycypacyjny program międzypokoleniowy prezentujący lokalne dziedzictwo regionu w kontekście Izraela i współczesnej Diaspory żydowskiej*, jako fragment całości stanowiącej Festiwal Kultury Żydowskiej.

W 2013 r. łączna wartość zadań publicznych zrealizowanych przez Stowarzyszenie wyniosła 2 715,2 tys. zł, w tym 1 196,9 tys. zł dotacji ze środków publicznych, 1 473,8 tys. zł środków własnych i wycenione na 44,5 tys. zł świadczenia wolontariuszy. Na powyższe składały się koszty realizacji 23 edycji *Festiwalu Kultury Żydowskiej w Krakowie* oraz zadania *Przestrzenie pamięci*. Koszty Festiwalu w 2013 r. wyniosły łącznie 2 708,4 tys. zł, w tym 1 192,3 tys. zł sfinansowano ze środków publicznych (592,3 tys. zł przeznaczyła na ten cel Gmina Miejska Kraków<sup>10</sup>, a Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego 600 tys. zł), 1 472,1 tys. zł z własnych środków finansowych, a 44 tys. zł stanowiły świadczenia wolontariuszy. Z kolei koszty zadania *Przestrzenie pamięci* wyniosły 6,8 tys. zł, w tym dotacja Gminy Miejskiej Kraków 4,6 tys. zł<sup>11</sup>, środki własne Stowarzyszenia 1,7 tys. zł i wkład pracy wolontariuszy o wartości 0,5 tys. zł.

W 2014 r. Stowarzyszenie w ramach organizacji 24 edycji *Festiwalu Kultury Żydowskiej* wykonało 3 zadania publiczne o wartości 2 436,2 tys. zł, w tym 1 229 tys. zł sfinansowano ze środków publicznych (586,8 tys. zł Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego<sup>12</sup>, 592,2 tys. zł Gmina Miejska Kraków<sup>13</sup> i 50 tys. zł Województwo Małopolskie<sup>14</sup>), 1 167,2 tys. zł z własnych środków finansowych Stowarzyszenia, a 40 tys. zł stanowiła wartość wolontariatu.

Na realizację trzech zadań w ramach kolejnej edycji organizowanego w 2015 r. *Festiwalu* Stowarzyszenie otrzymało (stosownie do treści zawartych umów o współfinansowanie zadań publicznych) 1 450 tys. zł dotacji ze środków publicznych (500 tys. zł ze środków finansowych Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego, 900 tys. zł ze środków Gminy Kraków i 50 tys. zł ze środków Województwa Małopolskiego). Na 30 czerwca 2015 r. Stowarzyszenie poniosło koszty realizacji zadań publicznych w wysokości 946,6 tys. zł, w tym 181 tys. zł sfinansowano z dotacji Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego,

<sup>9</sup> Dla celów niniejszej kontroli przyjęto, że wykorzystanie i rozliczenie odrębnej dotacji celowej przyznanej na dany rok budżetowy oznaczało realizację jednego zadania publicznego, mimo że kilka dotacji mogło dotyczyć realizacji tego samego zadania w danym roku, np. *Festiwalu Kultury Żydowskiej w Krakowie*.

<sup>10</sup> Przekazana kwota dotacji wyniosła 590 tys. zł, a odsetki od środków publicznych zgromadzonych na rachunku bankowym Stowarzyszenia w kwocie 2,3 tys. zł zostały, zgodnie z postanowieniami umowy o dotację, wykorzystane na realizację przedmiotowego zadania publicznego.

<sup>11</sup> Dotacja Gminy Miejskiej Kraków na zadanie *Przestrzenie pamięci* została przekazana Stowarzyszeniu w kwocie 5 tys. zł i wykorzystana w wysokości 4,6 tys. zł. Niewykorzystana część dotacji wraz z odsetkami została zwrócona zgodnie z art. 251 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

<sup>12</sup> Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego przeznaczył 600 tys. zł na zadanie *Classic – Off – Art – Idee – Kids*, czyli *nowoczesna kultura żydowska dla każdego przez cały rok*, będące elementem organizowanego w 2014 r. *Festiwalu Kultury Żydowskiej*. Stowarzyszenie nie wykorzystало dotacji w kwocie 13,2 tys. zł, która została zwrócona.

<sup>13</sup> Podobnie jak w roku 2013 odsetki w kwocie 2,2 tys. zł od dotacji zgromadzonej na rachunku bankowym Stowarzyszenia przeznaczono na realizację zadania publicznego, co było zgodne z zawartą umową.

<sup>14</sup> Środki te nie były lokowane stąd nie przysporzyły żadnych odsetek.

325,5 tys. zł ze środków Gminy Miejskiej Kraków, 11 tys. zł ze środków Województwa Małopolskiego, a 429,1 tys. zł ze środków własnych.

Zadania objęte dofinansowaniem ze środków publicznych były w pełni zgodne z przedmiotem działalności pożytku publicznego, realizowanej przez Stowarzyszenie.

(dowód: akta kontroli str. 36-59, 132-139, 170-180, 224-230, 257-258, 290-291, 310, 343, 366)

W każdym przypadku, gdy stowarzyszenie ubiegało się o środki publiczne na współfinansowanie odpłatnego zadania pożytku publicznego, informowało organ udzielający dotacji o zamiarze pobierania opłat od adresatów danego zadania (sprzedaż biletów, sprzedaż akredytacji lub wytworzonych publikacji i produktów). Udzielający dotacji w ogłoszeniach o konkursach na realizację zadań publicznych przewidywali możliwość pobierania powyższych opłat. Kontrola nie wykazała, by Stowarzyszenie przeznaczało środki finansowe pozyskane z powyższych odpłatności na cele inne niż statutowe.

(dowód: akta kontroli str. 60-81, 144-154, 231-255, 316-340, 377-407)

Prawidłowe rozliczenie wydatków ze środków pochodzących z dotacji zapewniono poprzez prowadzenie ewidencji pozabilansowej na kontach zespołu „8”. Na koncie 874-11 ewidencjonowano przychody z tytułu dotacji przekazywanych przez Gminę Miejską Kraków, a na koncie 875-11 przekazywanych przez Województwo Małopolskie. Ewidencję kosztów związanych z Festiwałem Kultury Żydowskiej prowadzono na kontach od nr 874 do nr 878, nr 880 oraz od nr 883 do nr 885<sup>15</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 31-33, 368)

Na podstawie zgromadzonej w Stowarzyszeniu dokumentacji oraz materiałów udostępnionych w mediach<sup>16</sup> stwierdzono zrealizowanie założonych celów określonych jako: zaprezentowanie różnorodnej, współczesnej i nowoczesnej kultury żydowskiej w wielu jej wymiarach; umożliwienie gościom Festiwalu osobistego kontaktu z kulturą żydowską i jej twórcami (w tym współuczestniczenia w tworzeniu tejże kultury), zaprezentowanie kultury, która jest nieodłączną i zapomnianą częścią dziedzictwa kulturowego Polski i Krakowa. Na powyższe cele składała się realizacja w latach 2013-2014 następujących wydarzeń m.in.: zorganizowano 50 koncertów i innych wydarzeń muzycznych, 61 wykładów, spotkań, dyskusji i prezentacji, 97 warsztatów, 5 projekcji filmowych, 60 zwiedzań, 8 ceremonii religijnych, 12 wystaw, instalacji i happeningów. Ponadto zorganizowano 198 wydarzeń towarzyszących, zaproszono 273 artystów z Polski i zagranicy. W obu kolejnych edycjach Festiwalu udział wzięło około 60 tys. osób, w tym około 30% obcokrajowców.

Szczegółową kontrolą objęto 20 dowodów księgowych wystawionych na sumę 1 293,7 tys. zł, co stanowiło 25,5% łącznej kwoty zrealizowanych wydatków<sup>17</sup> w latach 2013-2014 na zakończone zadania publiczne współfinansowane ze środków publicznych. Stwierdzono, że wszystkie zbadane dokumenty zawierały niezbędne elementy określone art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Każdy badany dowód księgowy posiadał adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym oraz rachunkowym. Dowody te były opatrzone opisem zawierającym nr umowy dotacji, nazwę zadania publicznego wraz z informacją z jakich środków wydatkowana kwota została sfinansowana i jakie było przeznaczenie dokonanej operacji gospodarczej. Wszystkie objęte kontrolą wydatki zostały poniesione zgodnie ze skontrolowanymi sześcioma umowami o wsparcie zadania publicznego, dokonane w umówionym terminie oraz były związane z działaniami niezbędnymi do realizacji zadania i osiągnięcia jego rezultatów. Ponadto zostały udokumentowane w sposób umożliwiający ocenę realizacji zadania pod względem rzeczowym i finansowym.

(dowód: akta kontroli str. 102-130, 136-138, 166-178, 195-223, 229-230, 284-307, 310-311)

Zadania publiczne, na które Stowarzyszenie otrzymało dotacje od jednostek samorządu terytorialnego realizowane były bezpośrednio przez Stowarzyszenie, co było zgodne z wymogami określonymi w art. 16 ust. 4 i ust. 7 udpp. Przy realizacji powyższych zadań nie stosowano trybów zamówień publicznych określonych w ustawie z dnia 29 stycznia

<sup>15</sup> Powyższe wyczerpywało wymóg art. 16 ust. 5 udpp, zgodnie z którym organizacje pozarządowe są zobowiązane do wyodrębnienia w ewidencji księgowej środków otrzymanych na realizację zadań publicznych.

<sup>16</sup> [www.jewishfestival.pl](http://www.jewishfestival.pl)

<sup>17</sup> Kwota ta wyniosła 5.066,8 tys. zł i nie uwzględnia wyceny świadczeń wolontariuszy (84,5 tys. zł).

2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>18</sup>, ponieważ korzystano z wyłączeń w tym zakresie, określonych w art. 3 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz art. 4 pkt 8 i 8b powyższej ustawy. Kontrola wykazała, że Stowarzyszenie w latach 2013-2015 (I połowa) nie realizowało zadań publicznych finansowanych w całości środkami dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 136-138, 177-178, 229-230, 310-311)

Ustalone  
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację przez Stowarzyszenie zleconych mu zadań publicznych.

### 3. Sprawozdawczość i kontrola realizacji zadań publicznych

Opis stanu  
faktycznego

W oparciu o dane zawarte w sprawozdaniach z wykonania zadań publicznych i dane zawarte w kosztorysach, jak również na podstawie dokumentacji finansowej Stowarzyszenia stwierdzono, że poszczególne sprawozdania z wykonania zadań (4 sprawozdania roczne) przedkładane do podmiotów udzielających dotacji zostały sporządzone rzetelnie. Wykazane w nich wielkości odpowiadały zapisom w ewidencji księgowej i dokumentom źródłowym. Ponadto nie stwierdzono, by objęte kontrolą wydatki wykazane w urzędzeniach księgowych i sprawozdaniach z realizacji zadań publicznych zostały wykorzystane powtórnie do rozliczenia innych dotacji przeznaczonych na współfinansowanie zadania publicznego. W zakresie merytorycznym realizacji zadań publicznych stwierdzono zbieżność danych i informacji zawartych w dokumentach ofertowych, umowach i sprawozdaniach z wykonania zadań.

Sprawozdania zostały sporządzone w terminie określonym w umowach i obowiązujących przepisach (art. 18 ust. 1 udpp). Cel merytoryczny zadania, rozliczenie wydatków ze względu na rodzaj kosztów wykazany w ofercie oraz umowie, jak i dane liczbowe określające skalę działań były zgodne ze stanem faktycznym oraz ewidencją księgową. Stowarzyszenie nie zostało zobowiązane do sporządzenia częściowych sprawozdań z realizacji zadań publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 60-138, 144-172, 177-178, 179-223, 229-230, 231-307, 310-311)

W przypadku wszystkich kontrolowanych zadań Stowarzyszenie wskazywało w ofertach i umowach wyodrębniony rachunek bankowy, na który przekazywane miały być dotacje. Rachunek ten utrzymywany był przez cały okres realizacji i rozliczenia powyższych zadań.

(dowód: akta kontroli str. 142-143, 376)

W trakcie realizacji objętych kontrolą zadań, dofinansowanych ze środków publicznych, jak również po ich zakończeniu Stowarzyszenie nie było poddane kontroli przez zleceńodawców.

(dowód: akta kontroli str. 138, 178, 230, 311)

Przewodniczący Zarządu Stowarzyszenia wyjaśnił m.in., że współpracę z jednostkami samorządu terytorialnego ocenia pozytywnie. Podkreślił jednak, że w obszarze współpracy z Gminą Miejską Kraków oraz Województwem Małopolskim brak spójnych i jednolitych zasad i reguł w zakresie przygotowania ofert i rozliczania dotacji, mimo iż obie instytucje powołują się na tę samą ustawę i rozporządzenia wykonawcze. Przykładem powyższego miała być konstrukcja kosztorysów, w których koszty administracyjne kwalifikowane były uznaniowo. Ponadto Przewodniczący wskazywał na niejednorodność polityki odnośnie zmiany wysokości poszczególnych kosztów finansowanych z dotacji. W jednym urzędzie jest dopuszczalna zmiana o 10%, w innym o 20%. Efektem powyższego jest konieczność tworzenia do jednego zadania kilku kosztorysów. Dużym utrudnieniem jest szacowanie kosztów z uwzględnieniem kursów walut oraz sporządzanie szczegółowych zestawień faktur związanych z realizacją zadania. Dodatkowo brak, według Przewodniczącego, szczegółowych informacji o przyczynach nie uzyskania dotacji w postępowaniu konkursowym na wsparcie lub powierzenie realizacji zadania publicznego, co nie ułatwia

<sup>18</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

Stowarzyszeniu przygotowywania ofert w kolejnych konkursach. Jak wyjaśnił Przewodniczący proces aplikacji nie jest skomplikowany, ale pomimo powoływania się na tę samą ustawę, pewne wymagania nie są takie same w zależności od urzędu (Urząd Miasta Krakowa wymaga wypisu z KRS i statutu, Urząd Marszałkowski wymaga dodatkowo innych oświadczeń). Ponadto niespójne w praktyce oraz różnie interpretowane, jak też nie opisane w umowie są zasady traktowania podatku VAT przy kwalifikowaniu kosztów projektu. W przypadku opisów kosztów w kosztorysie do oferty i aktualizacji do umowy występowała trudność z dokładnym opisem każdego kosztu, jaki pojawi się podczas realizacji zadania (jeżeli taki koszt nie zostanie nazwany w kosztorysie, nie można go zakwalifikować na etapie rozliczenia).

(dowód: akta kontroli str. 312-315)

Ustalone  
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie sporządzaną przez Stowarzyszenie sprawozdawczość w zakresie realizacji zadań współfinansowanych ze środków publicznych.

#### IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w zakresie objętym kontrolą Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych i nie oczekuje od Pana Przewodniczącego Zarządu odpowiedzi na niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>19</sup> 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 Krakowie.

Kraków, dnia 07 października 2015 r.

Kontroler

Janusz Klimek  
Specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Krakowie  
z up.

Jan Kosiniak  
Wicedyrektor

<sup>19</sup> Dz.U. z 2015 r., poz.1096.