



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Krakowie

LKR.410.010.03.2020

P/20/006

Pani
Zofia Sawa
Prezes
Krakowskiej Rady Niepełnosprawnych
os. Albertyńskie 16/3
31-852 Kraków

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Krakowska Rada Niepełnosprawnych, os. Albertyńskie 16/3, 31-852 Kraków (Stowarzyszenie lub KRN)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Zofia Sawa – Prezes Stowarzyszenia od 26 sierpnia 2008 r. (akta kontroli str. 2-5, 19)
Zakres przedmiotowy kontroli	Współpraca z administracją rządową w zakresie realizacji zadań ze środków publicznych, w tym realizacja wybranego zadania publicznego.
Okres objęty kontrolą	1 stycznia 2017 r. – 14 września 2020 r.
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 Krakowie
Kontroler	Monika Różańska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKR/114/2020 z 29 czerwca 2020 r. (akta kontroli str. 1)

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 1200; dalej: *ustawa o NIK*.

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Stowarzyszenie zrealizowało zlecone przez Wojewodę Małopolskiego w latach 2017-2019 zadania publiczne z zakresu pomocy społecznej „Pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywaniu szans tych rodzin i osób”. Zadania zostały wykonane i rozliczone w terminach określonych w umowach. Osiągnięto również założone efekty rzeczowe.

Kontrola wykazała jednak, że Stowarzyszenie rozliczyło te same wydatki ze środków otrzymanych z dotacji od Wojewody Małopolskiego, jak i Prezydenta Miasta Krakowa. Łącznie w pięciu z siedmiu zadań, zrealizowanych w latach 2017-2019, dofinansowanych środkami Wojewody stwierdzono 26 faktur o łącznej wartości brutto 39 731,70 zł, na podstawie których Stowarzyszenie rozliczyło środki dotacji w sprawozdaniach do Wojewody i do Prezydenta. W efekcie rozliczono wydatki z dwóch dotacji (tj. w całości lub częściowo u każdego dotującego) na łącznie 70 949,60 zł, tj. o 31 217,90 zł więcej niż łączna wartość brutto tych faktur. Konsekwencją tego działania było pobranie dotacji w nadmiernej wysokości. Zgodnie z postanowieniami art. 169 ust. 4 w związku z ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³, zwrotowi do budżetu państwa podlega ta część dotacji, która została pobrana w nadmiernej wysokości, tj. została otrzymana z budżetu państwa w wysokości wyższej niż niezbędna na dofinansowanie lub finansowanie dotowanego zadania.

Ponadto, w zadaniu nr 8/II/OK/2019 zawyżono wkład własny o 988 zł, a w zadaniu nr 7/IV/OK/2018 rozliczono otrzymaną darowiznę o wartości 1000 zł, podczas gdy zgodnie z umową środki dotacji mogły być przeznaczone wyłącznie na koszty zakupów.

Stowarzyszenie nie prowadziło dla zleconych zadań wyodrębnionej ewidencji księgowej w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, co było niezgodne z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, art. 16 ust. 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie⁴ oraz postanowieniami umów zawartych z Wojewodą Małopolskim.

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej. W niniejszym wystąpieniu pokontrolnym zastosowano ocenę opisową.

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., dalej: „ustawa o finansach publicznych”.

⁴ Dz. U. z 2020 r. poz. 1057, dalej: „ustawa o działalności pożytku publicznego”.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częstkowe kontrolowanej działalności

OBSZAR

Realizacja zadań publicznych w latach 2017-2020

Opis stanu
faktycznego

Stowarzyszenie prowadziło nieodpłatną działalność statutową w zakresie: udzielania pomocy w czynnościach życiowych w środowiskach osób niepełnosprawnych, ochrony i promocji zdrowia, udzielania informacji i porad prawnych w sprawach urzędowych, organizowania turnusów rehabilitacyjnych, zabaw rekreacyjnych i sportowych, wycieczek, imprez kulturalnych, organizowania wolontariatu dla osób niepełnosprawnych.

(akta kontroli str.3-10)

W latach 2017–2020 Stowarzyszenie ośmiokrotnie składało oferty w otwartych konkursach organizowanych przez Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie (MUW) na zrealizowanie zadań publicznych z zakresu pomocy społecznej, rodzaj zadań „Pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywaniu szans tych rodzin i osób”. W rezultacie podpisano osiem umów na realizację zadań publicznych, na które Stowarzyszenie otrzymało łącznie 194,4 tys. zł dotacji, z czego 51,6 tys. zł w 2017 r., 62,8 tys. zł w 2018 r., 46 tys. zł w 2019 r., 34 tys. zł w I półroczu 2020 r.

W 2017 r. Stowarzyszenie zrealizowało zadania publiczne:

- „Integracja, terapia i aktywizacja społeczna osób niepełnosprawnych”, w ramach którego zorganizowano imprezę Dzień Dziecka, uroczystość 25-lecia Stowarzyszenia oraz utworzono stanowisko komputerowe w siedzibie Stowarzyszenia; wartość całkowita zadania wynosiła 50,6 tys. zł, w tym dotacja 31,6 tys. zł (zadanie nr 5/II/OK/2017);
- Spotkanie Mikołajowe i Wigilijne⁵, wartość zadania 27,9 tys. zł, w tym dotacja 20 tys. zł (nr 5/II/OK/2017).

W 2018 r. zrealizowało zadania:

- „Światowy Dzień Inwalidów”, wartość zadania 31,5 tys. zł, w tym dotacja 10 tys. zł (nr 3/II/OK/2018);
- „Pomoc i integracja społeczna wspólnym dobrem” w ramach którego zorganizowano Dzień Dziecka, 15 dniowy wyjazd integracyjny do Muszyny, wartość zadania 58,5 tys. zł, w tym dotacja 37,8 tys. zł (nr 4/II/OK/2018);
- Spotkanie Mikołajowe i Wigilijne, wartość zadania 23,3 tys. zł, w tym dotacja 15 tys. zł (nr 7/IV/OK/2018).

W 2019 r. zrealizowano zadania:

- Dzień Dziecka oraz 15 dniowy wyjazd integracyjny do Muszyny, wartość zadania 49,9 tys. zł, w tym dotacja 32 tys. zł (nr 10/II/OK/2019);
- Spotkanie Mikołajowe i Wigilijne, wartość zadania 23,9 tys. zł, w tym dotacja 14 tys. zł (nr 8/II/OK/2019).

W dniu 28 maja 2020 r. Stowarzyszenie podpisało umowę na zorganizowanie Dnia Dziecka i 15 dniowy wyjazd integracyjny do Muszyny (w czasie prowadzenie czynności kontrolnych zadanie było w trakcie realizacji, przed upływem terminu sprawozdawczego), wartość zadania 59 tys. zł, w tym dotacja 34 tys. zł.

(akta kontroli str.25-539)

⁵ „Integracja, terapia i aktywizacja społeczna osób niepełnosprawnych poprzez spotkanie Mikołajowe i Wigilijne”.

Stowarzyszenie zrealizowało przedmiotowe zadania publiczne terminowo, zgodnie z zapisami zawartymi w umowach. Wydatki na ich realizację zostały w każdym przypadku poniesione w okresach wskazanych w podpisanych umowach.

(akta kontroli str. 25-518)

W latach 2017-2019 Stowarzyszenie w sprawozdaniach ze zrealizowanych zadań w pełni rozliczyło otrzymane środki dotacji i nie dokonywało zwrotu środków do Wojewody Małopolskiego. Stowarzyszenie nie osiągało przychodów przy realizacji zadań publicznych i nie pobierało opłat od odbiorców zadania.

Przy realizacji zadań Dzień Dziecka, spotkanie Mikołajowe, spotkanie Wigilijne dotacja była wydatkowana na poczęstunek, wynajem sali, zespół muzyczny, paczki, usługi przewozu osób niepełnosprawnych i towarów. W przypadku organizowanych corocznie wyjazdów integracyjnych do Muszyny dotacja była wydatkowana na zakwaterowanie, wyżywienie i transport.

Nie dokonywano przesunąć wydatków pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonych w kalkulacjach przewidywanych kosztów danego zadania.

(akta kontroli str. 115-125, 180-192, 221-231, 277-287, 351-361, 420-430, 482-486)

Stowarzyszenie w pomieszczeniu biurowym posiadało i użytkowało zestaw komputerowy zakupiony w 2017 r. ze środków pochodzących z dotacji Wojewody.

Efektami rzeczowymi zrealizowanych zadań było zorganizowanie w latach 2017-2019 cyklicznych imprez: Dnia Dziecka, spotkania Mikołajowego i Wigilijnego. Były one corocznie organizowane dla 150-200 dzieci/osób z niepełnosprawnościami i z rodzin potrzebujących pomocy. W latach 2018-2019 w okresie letnim zorganizowano dwa 15-dniowe wyjazdy integracyjne do Muszyny dla odpowiednio 30 i 40 uczestników. W 2017 r. zorganizowano obchody 25-lecia KRN w Centrum Kongresowym w Krakowie dla 300 osób, a w 2018 r. Światowy Dzień Inwalidów dla 150 osób. Zarówno zakres zorganizowanych imprez, jak i liczba ich uczestników była zgodna z zakładanymi rezultatami i wskaźnikami ilościowymi zadeklarowanymi w ofercie zadania publicznego.

(akta kontroli str. 23-24, 115-125, 180-192, 221-231, 277-287, 351-361, 420-430, 482-486, 662-663)

Stowarzyszenie terminowo złożyło do MUW sprawozdania z realizacji zadań, tj. w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji danego zadania.

(akta kontroli str. 115, 180, 221, 277, 351, 420, 482, 540-554)

Stowarzyszenie nie prowadziło wyodrębnionej ewidencji księgowej zadań publicznych, na które otrzymało dotację. Brak było wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków. Nie prowadzono analityki do rachunku bieżącego – konta 130/2. Kwoty otrzymanych dotacji były księgowane na kontach 760/01 w 2017 r. i 760/03 w latach 2018-2019. Koszty związane z realizowanym zadaniem były księgowane na kontach zespołu 4 na podstawie raportów kasowych wraz z innymi kosztami działalności i nie utworzono wyodrębnionych kont analitycznych dla poszczególnych zadań publicznych. Nieprowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej opisano w sekcji *stwierdzone nieprawidłowości*. Na fakturach i rachunkach dokumentujących rozliczenie poszczególnych zadań publicznych znajdowała się dekretacja, opis merytoryczny oraz podpisy osób zatwierdzających, tj. odpowiednio Skarbnika i Prezesa Stowarzyszenia.

(akta kontroli str. 664-677)

Zbadano wszystkie 161 faktur/rachunków dokumentujących wydatki jednostkowe rozliczone w ramach siedmiu wykonywanych i sprawozdanych zadań, na łączną kwotę 230,9 tys. zł (100%). Rozliczone wydatki w sprawozdaniach były zgodne z dokumentami źródłowymi, tj. fakturami i rachunkami, z wyjątkiem:

- dwóch faktur⁶, które dokumentowały darowiznę produktów spożywczych, a zostały rozliczone jako sfinansowane ze środków dotacji; co szerzej opisano w sekcji *stwierdzone nieprawidłowości*;
- faktury nr FV20/19/54/1⁷, którą rozliczono w sprawozdaniu w kwocie brutto 1 059,41 zł, a faktycznie opiewała na 137 zł brutto, czym zawyżono wartość poniesionego wkładu własnego na zadanie 10/II/OK/2019;
- zawyżenia kwoty wydatków z własnych środków finansowych o 988 zł w sprawozdaniu z realizacji zadania nr 8/III/OK/2019; co szerzej opisano w sekcji *stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 217, 391, 482-486, 429, 462, 540-554, 668)

W wyniku kompleksowej⁸ analizy sprawozdań stwierdzono przypadki podwójnego finansowania faktur stanowiących podstawę rozliczenia dotacji od Wojewody Małopolskiego i Prezydenta Miasta Krakowa za lata 2017-2019. Łącznie w pięciu z siedmiu analizowanych zadań publicznych stwierdzono 26 faktur o łącznej wartości brutto 39 731,70 zł, na podstawie których KRN rozliczyła te same wydatki ze środków dotacji w sprawozdaniach do Wojewody i do Prezydenta na łącznie 70 949,60 zł, tj. w kwocie o 31 217,90 zł wyższej niż wartość całkowita tych faktur, co szerzej opisano w sekcji *stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 540-554, 555-661, 685-687)

Stowarzyszenie informowało odbiorców o dofinansowaniu zadania ze środków Wojewody Małopolskiego. Informacje były zamieszczane w artykułach prasowych gazety lokalnej („Głos-Tygodnik Nowohucki”) relacjonujących imprezy (m.in. Dzień Dziecka, spotkanie Mikołajowe i Wigilijne). Prezes dodatkowo wyjaśniła, że *na rozpoczęciu każdej imprezy/uroczystości informowała zgromadzonych gości o wsparciu środkami od Wojewody, Prezydenta Miasta. Często przedstawiciele tych organów brali udział w tych spotkaniach, przemawiali i dziękowali za zorganizowanie zadań. W przypadku zadania „wyjazd integracyjny do Muszyny” - informacja o dotacji do zadania i logo Wojewody była rozwieszana na Tablicy ogłoszeń w ośrodku wypoczynkowym.*

Zakupiony w 2017 r. sprzęt komputerowy do biura Stowarzyszenia ze środków dotacji o wartości 2,5 tys. zł został oznakowany zgodnie z wymogami dotującego.

Na wszystkich dokumentach rozliczających poniesione wydatki z otrzymanych dotacji od Wojewody (faktury, rachunki) umieszczono informację, że zostały sfinansowane ze środków Wojewody Małopolskiego.

(akta kontroli str. 679-684, 662-663, 44-114, 146-179, 211-235, 291-320, 362-392, 431-460, 487-518)

W Stowarzyszeniu nie były przeprowadzane kontrole przez MUW w związku z realizacją zadań publicznych dofinansowanych ze środków Wojewody Małopolskiego za lata 2017–2019.

(akta kontroli str. 22)

⁶ Odpowiednio w zdaniu nr 3/II/OK/2018 kwota 166,15 zł, w zadaniu 7/IV/OK/2018 kwota 1 001 zł.

⁷ Duplikat przedłożony w toku kontroli NIK, z powodu braku oryginału w dokumentacji księgowej Stowarzyszenia.

⁸ Analizą objęto sprawozdania złożone przez Stowarzyszenie do Urzędu Miasta Krakowa z rozliczenia zadań publicznych realizowanych w latach 2017-2019, które były finansowane równocześnie środkami Wojewody.

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Stowarzyszenie nie prowadziło wyodrębnionej ewidencji księgowej zadań publicznych realizowanych w latach 2017-2019, w sytuacji gdy zgodnie z warunkami zawartych umów (odpowiednio § 7 lub § 6 umów) zleceniobiorca był zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁹, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Obowiązek prowadzenia wyodrębnionej ewidencji wynika również z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i art. 16 ust. 5 ustawy o działalności pożytku publicznego.

Prezes Stowarzyszenia wyjaśniła, że: *raporty kasowe sporządzała Skarbnik KRN, a księgę handlową tzw. „Amerykankę” prowadziła Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej, która zmarła w 2019 r. Obecnie księgowością zajmuje się Skarbnik, do pomocy będę szukać księgowej. Miałam zaufanie do tych osób i nie sprawdzałam, czy było to prawidłowo ewidencjonowane. Nie było u nas do tej pory ani jednej kontroli ze strony udzielających dotacji (Urząd Miasta Krakowa, Urząd Wojewódzki), którzy zwrócili by uwagę na sposób prowadzenia ewidencji dotowanych zadań.*

(akta kontroli str.128, 465, 664-677, 678)

2. Stowarzyszenie dokonało podwójnego rozliczenia wydatków ze środków dotacji na podstawie faktur, stanowiących podstawę rozliczenia dotacji od Wojewody Małopolskiego i Prezydenta Miasta Krakowa za lata 2017-2019. Łącznie w pięciu z siedmiu zrealizowanych zadań publicznych dofinansowanych środkami Wojewody stwierdzono 26 faktur o łącznej wartości brutto 39 731,70 zł, na podstawie których Stowarzyszenie rozliczyło środki dotacji w sprawozdaniach do Wojewody i do Prezydenta na łącznie 70 949,60 zł, tj. w kwocie o 31 217,90 zł wyższej niż wartość całkowita tych faktur. I tak:

- a) w zadaniu nr 5/I/OK/2017 (Dzień Dziecka, obchody 25-lecie KRN) stwierdzono dwie faktury o łącznej wartości brutto 9 797,63 zł, na podstawie których Stowarzyszenie rozliczyło środki dotacji w sprawozdaniach złożonych do Wojewody i do Prezydenta - na łącznie 15 900 zł, tj. w kwocie o 6 102, 37 zł wyższej niż wartość całkowita tych faktur. Stowarzyszenie rozliczyło całkowity koszt zadania publicznego w sprawozdaniu do Wojewody w kwocie 49 865,70 zł, w tym 31 600 zł ze środków dotacji, w sytuacji gdy kwota 6 102,37 zł stanowiła wartość zawyżenia dotacji z podwójnego rozliczenia dwóch faktur;

(akta kontroli str. 115, 608, 599, 685)

- b) w zadaniu nr 3/I/OK/2018 (Światowy Dzień Inwalidów) stwierdzono trzy faktury o łącznej wartości brutto 7 796,15 zł, w tym jedną dokumentującą darowiznę produktów spożywczych o wartości brutto 166,15 zł, na podstawie których Stowarzyszenie rozliczyło środki dotacji w sprawozdaniach do Wojewody i do Prezydenta - na łącznie 15 396,15 zł, tj. o 7 600 zł więcej niż wartość całkowita tych faktur. Stowarzyszenie rozliczyło całkowity koszt zadania w sprawozdaniu do Wojewody w kwocie 14 199,67 zł, w tym 10 000 zł ze środków dotacji, w sytuacji gdy kwota 7 600 zł stanowiła wartość zawyżenia dotacji z podwójnego rozliczenia trzech faktur;

⁹ Dz. U. z 2019 r, poz. 351 ze zm.

(akta kontroli str. 229, 612, 685)

- c) w zadaniu nr 4/II/OK/2018 (Dzień Dziecka, Wyjazd Integracyjny do Muszyny 2018) stwierdzono 12 faktur o łącznej wartości brutto 13 175 zł, na podstawie których Stowarzyszenie rozliczyło środki dotacji w sprawozdaniach do Wojewody i do Prezydenta - na łącznie 24 040,50 zł, tj. o 10 865,5 zł więcej niż wartość całkowita tych faktur. Stowarzyszenie rozliczyło całkowity koszt zadania w sprawozdaniu do Wojewody w kwocie 58 550 zł, w tym 37 800 zł ze środków dotacji, w sytuacji gdy kwota 10 865,50 zł stanowiła wartość zawyżenia dotacji z podwójnego rozliczenia 12 faktur;

(akta kontroli str. 277, 625, 686)

- d) w zadaniu nr 7/IV/OK/2018 (imprezy Spotkanie Mikołajowe, Spotkanie Wigilijne 2018) stwierdzono fakturę o wartości brutto 1 000 zł, na podstawie której Stowarzyszenie rozliczyło środki dotacji w sprawozdaniach do Wojewody i do Prezydenta na łącznie 1 700 zł, tj. o 700 zł więcej niż wartość brutto faktury. Stowarzyszenie rozliczyło całkowity koszt zadania w sprawozdaniu do Wojewody w kwocie 23 250 zł, w tym 15 000 zł ze środków dotacji, w sytuacji gdy kwota 700 zł stanowiła wartość zawyżenia dotacji z podwójnego rozliczenia faktury;

(akta kontroli str. 351, 625, 686)

- e) w zadaniu nr 8/II/OK/2019 (imprezy Spotkanie Mikołajowe, Spotkanie Wigilijne 2019) stwierdzono osiem faktur o łącznej wartości brutto 7962,90 zł, na podstawie których Stowarzyszenie rozliczyło środki dotacji w sprawozdaniach do Wojewody i do Prezydenta na łącznie 13 912,90 zł, tj. o 5 950 zł więcej niż wartość całkowita tych faktur. Stowarzyszenie rozliczyło całkowity koszt zadania w sprawozdaniu do Wojewody w kwocie 23 900 zł, w tym 14 000 zł ze środków dotacji, w sytuacji gdy kwota 5 950 zł stanowiła wartość zawyżenia dotacji z podwójnego rozliczenia ośmiu faktur.

(akta kontroli str. 477, 639, 687)

Zgodnie z art. 169 ust. 4 w związku z art. 169 ust. 2 ustawy o finansach publicznych zwrotowi do budżetu państwa podlega ta część dotacji, która została pobrana w nadmiernej wysokości. Dotacją pobraną w nadmiernej wysokości jest dotacja otrzymana z budżetu państwa w wysokości wyższej niż niezbędna na dofinansowanie lub finansowanie dotowanego zadania.

Prezes Stowarzyszenia wyjaśniając, dlaczego w składanych sprawozdaniach z realizacji poszczególnych ww. zadań rozliczano całkowicie lub częściowo dany koszt dwa razy ze środków dotacji, tj. otrzymanej od Wojewody Małopolskiego i od Prezydenta Miasta Krakowa, podała, że nie mieli w Stowarzyszeniu na tyle środków finansowych, aby realizować założone zadania.

(akta kontroli str. 688)

3. Stowarzyszenie w zadaniu nr 7/IV/OK/2018 „Spotkanie Mikołajowe i Wigilijne 2018” rozliczyło środki dotacji na otrzymaną od sklepu darowiznę środków spożywczych na kwotę 1000 zł¹⁰, co było niezgodne z załącznikiem do umowy, tj. „Kalkulacją przewidywanych kosztów zadania”. Zgodnie z załącznikiem środki dotacji podlegały rozliczeniu na ponoszone koszty zakupów.

Prezes Stowarzyszenia wyjaśniła, że sprawozdanie przygotowywała przewodnicząca Komisji Rewizyjnej. Skarbnik miała mniej czasu z uwagi na sprawy rodzinne, a ona sama nie była w stanie tego sprawdzić. Była to pomyłka w sprawozdaniu.

¹⁰ Faktura nr SPR/FVAT/000732 na kwotę brutto 1001 zł.

(akta kontroli str.332,345, 359, 391, 679)

4. Stowarzyszenie w rozliczeniu zadania nr 8/II/OK/2019 wykazało poniesione środki finansowe własne w kwocie 7800 zł, tj. w kwocie zadeklarowanej w umowie, w sytuacji gdy z przedłożonych faktur i rachunków wynikała kwota 6 812 zł, tj. o 988 zł niższa. Zmniejszenie wkładu własnego przy pełnym wykorzystaniu otrzymanej dotacji (14 000 zł) stanowiło naruszenie § 3 ust. 7 umowy, zgodnie z którym wysokość środków własnych mogła się zmienić, o ile nie zmniejszy się wartość tych środków w stosunku do wydatkowanej kwoty dotacji. Naruszenie powyższego postanowienia zgodnie z § 3 pkt 8 umowy uważa się za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości.

Prezes Stowarzyszenia wyjaśniła, że: nastąpiło to przez pomyłkę, cały czas wszędzie Stowarzyszenie prosi o wsparcie finansowe, trzeba płacić rachunki, utrzymać biuro, a Członkowie nie chcą płacić składek.

(akta kontroli str.463, 482, 542, 678)

IV. Uwagi i wnioski

Uwagi Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

Wnioski W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami Najwyższa Izba Kontroli na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o:

- 1) dostosowanie i prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej zadań publicznych zgodnie z warunkami określonymi w zawartych umowach, tj. zobowiązującymi zleceniobiorcę do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych;
- 2) skorygowanie rozliczeń dotacji otrzymanych od Wojewody Małopolskiego i Prezydenta Miasta Krakowa na zadania zrealizowane w latach 2017-2019 w zakresie wynikającym ze stanów opisanych w sekcji nieprawidłowości niniejszego wystąpienia pokontrolnego, ze szczególnym uwzględnieniem wyeliminowania przypadków podwójnego finansowania ze środków publicznych tych samych wydatków;
- 3) po dokonanej weryfikacji i korekcie sprawozdań z realizowanych w latach 2017-2019 zadań publicznych, dokonanie zwrotu dotacji pobranych w nadmiernej wysokości.

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 Krakowie. 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 uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych 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.

Kraków, października 2020 r.

Kontroler
Monika Różańska
Główny specjalista kontroli państwowej

.....