



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Poznaniu**

Poznań, dnia 21 lipca 2011 r.

**Pan
Andrzej Borowczyk
Prezes Zarządu
Polskiej Fundacji Kajakowej
w Poznaniu**

LPO-4101-09-04/2011
P/11/143

Na podstawie art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 roku o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Poznaniu w ramach kontroli finansowego wspierania kultury fizycznej i sportu przez Miasto Poznań w latach 2009-2011(do 31 maja) przeprowadziła w Polskiej Fundacji Kajakowej w Poznaniu kontrolę legalności postępowania przy ubieganiu się o zlecenie dotowanych zadań z zakresu kultury fizycznej i sportu, zgodności realizacji zadań i wykorzystania dotacji otrzymanych od Miasta Poznania z warunkami podpisanych umów, a także gospodarności wykonania zadań oraz prawidłowości ich rozliczenia i ewidencji księgowej.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 5 lipca 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Prezesowi niniejsze:

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Najwyższa Izba Kontroli, z uwagi na stwierdzenie istotnych nieprawidłowości w ofertach składanych do otwartych konkursów ofert ogłoszonych przez Miasto Poznań, a także z uwagi na nieprzestrzeganie niektórych warunków umów przy realizacji zleconych zadań publicznych, negatywnie ocenia działalność Polskiej Fundacji Kajakowej w Poznaniu w kontrolowanym zakresie.

1. Wszystkie trzy oferty Polskiej Fundacji Kajakowej w Poznaniu (Fundacja) złożone przy ubieganiu się w latach 2009-2011 (do 31 maja) o realizację zadań z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu, zawierały informacje wymienione w art. 14 ust.

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie². Fundacja na realizację zadań („Mistrzostw Świata Weteranów w Sprincie Kajakowym w 2010 r.”, „Mistrzostw Świata Seniorów w Sprincie Kajakowym w 2010 r.”, „Pucharu Świata w Kajakarstwie w 2011 r.”) uzyskała od Miasta Poznania, na podstawie informacji zawartych w tych ofertach, dotacje w łącznej kwocie 1.140.000 zł.

Niezgodne ze stanem faktycznym były informacje o przewidywanych kosztach realizacji zadań oraz o przewidywanych źródłach ich finansowania, zawarte w ofertach na realizację w 2010 r. Mistrzostw Świata Weteranów w Sprincie Kajakowym oraz Mistrzostw Świata Seniorów w Sprincie Kajakowym, zorganizowanych w sierpniu 2010 r. W szczególności stwierdzono, że w ofertach na realizację tych zadań Fundacja nie wykazała całego ich zakresu rzeczowego i finansowego. Niektóre rodzaje kosztów organizowanych Mistrzostw, wykazane w tych ofertach, stanowiły niespełna 27% ogółu. Nieprawdziwe były także informacje o przewidywanych źródłach finansowania zadań, a zwłaszcza o wpłatach i opłatach adresatów tych zadań. Pomimo deklaracji o niepobieraniu opłat, wpływy z tego tytułu wyniosły 3.656.161,82 zł. Ustalenia kontroli NIK, wykazały ponadto, że już w czerwcu 2010 r., tj. na dwa miesiące przed terminem organizacji mistrzostw, Fundacja przewidywała osiągnięcie zysku na organizacji Mistrzostw. Wpływy w kwocie 4.448.727,95 pochodzące z opłat pobranych od uczestników Mistrzostw, a także z działalności gospodarczej prowadzonej w ramach tych imprez, prawie w całości pokryły koszty ich realizacji (różnica wynosiła zaledwie 80.776,49 zł.). Przy kwocie 1.040.000 zł dotacji Miasta Poznania oraz 70.000 zł dotacji Zarządu Województwa Wielkopolskiego, zysk osiągnięty przez Fundację z tytułu organizacji ww. zawodów wyniósł 1.045.172 zł³. W ocenie NIK, przedstawienie pełnego zakresu rzeczowego i finansowego organizowanych mistrzostw w ofertach skierowanych do Miasta Poznania, mogło mieć wpływ na decyzję o zleceniu Fundacji dotowanego zadania lub wielkości udzielonego dofinansowania.

Wykazane w ofertach informacje dotyczące wcześniejszej działalności Fundacji oraz posiadanych zasobów rzeczowych i kadrowych były zgodne z ówczesnym stanem faktycznym.

NIK zwraca uwagę na to, że w Fundacji nie zostały określone zasady kalkulacji kosztów realizacji zadań publicznych.

2. Przy realizacji zleconego przez Miasto Poznań zadania polegającego na organizacji w 2010 r. Mistrzostw Świata Weteranów w Sprincie Kajakowym, Fundacja nie przestrzegała warunków określonych w § 3 ust. 3 umowy z dnia 1 lipca 2010 r. Postanowienia te dopuszczały możliwość przesunięcia środków między pozycjami kosztorysu, zatwierdzonymi przez Miasto Poznań, w wysokości nieprzekraczającej 15% poszczególnych kosztów, bez konieczności sporządzenia aneksu. Stwierdzono natomiast, że pomimo przekroczenia o 17% kosztów obsługi ratowniczej ponad poziom określony w zatwierdzonym kosztorysie, Pan Prezes nie poinformował o powyższym Miasto Poznań i nie uzyskał akceptacji wysokości tych kosztów, w formie aneksu do umowy. Z kolei przy organizacji w 2010 r. Mistrzostw

² t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536

³ Osiągnięty zysk netto wg rachunku wyników, na podstawie protokołu zawierającego rozliczenie Mistrzostw.

Świata Seniorów w Sprincie Kajakowym oraz Mistrzostw Świata Weteranów w Sprincie Kajakowym, Fundacja nie przestrzegała warunków określonych w §§ 4 umów z dnia 1 marca i 1 lipca 2010 r. Pomimo obowiązku przeznaczenia ewentualnych przychodów uzyskanych przy realizacji umów wyłącznie na wykonanie zleconych zadań, Fundacja, kwotę 897.362 zł (97% zysku⁴) przekazała na rachunek Polskiego Związku Kajakowego. Podkreślić należy, że podstawą tego działania były postanowienia umowy zawartej przez Fundację z Polskim Związkiem Kajakowym w dniu 16 czerwca 2010 r., niemniej nie było ono zgodne z treścią ww. postanowień umów o dotacje.

3. W ocenie NIK, Fundacja przy realizacji dwóch zadań, zleconych przez Miasto Poznań postępowała gospodarnie, ponosząc koszty niezbędne do ich wykonania (do czasu kontroli NIK Fundacja nie zakończyła realizacji zadania polegającego na organizacji w 2011 r. Pucharu Świata w Kajakarstwie).

Stosownie do postanowień art. 16 ust. 5 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, w systemie rachunkowym Fundacji wyodrębniona została ewidencja księgowa otrzymanych dotacji i kosztów zadań z nich finansowanych.

Sprawozdania przedłożone Miastu Poznań w ramach rozliczenia wykonanych umów, nie były jednak zgodne z ewidencją księgową co do przedstawionego w nich zakresu rzeczowego i finansowego. W sprawozdaniach tych wykazano tylko niektóre koszty zrealizowanych zadań publicznych, odpowiadające zakresowi przedstawionemu w ofertach.

Nieprawidłowe było także to, że w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego polegającego na organizacji w 2010 r. Mistrzostw Świata Seniorów w Sprincie Kajakowym, nie wykazano kwoty (70.000 zł) dotacji uzyskanej na realizację tego zadania od Zarządu Województwa Wielkopolskiego.

Przedstawiając Panu Prezesowi powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli na podstawie art. 60 ust. 2 ustawy o NIK wnosi o:

- 1) zapewnienie w ofertach na realizację zadań publicznych, zgodnych ze stanem faktycznym, informacji o przewidywanych kosztach i źródłach finansowania tych zadań,
- 2) przestrzeganie postanowień umów dotyczących zgodności z zatwierdzonym kosztorysem oraz przeznaczenia uzyskanych wpływów, przy wykonywaniu zleconych zadań publicznych,
- 3) wykazywanie w sprawozdaniach z wykonania zadań publicznych danych o kosztach i przychodach zgodnych z ewidencją księgową.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Poznaniu, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Prezesa w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag

⁴ Zysk do rozliczenia w kwocie 925.115,44 zł osiągnięty przez Fundację, na podstawie protokołu z rozliczenia Mistrzostw.

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 Panu Prezesowi prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Delegatury NIK w Poznaniu 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 mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.