



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Poznaniu

LPO.410.024.04.2015
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 Poznaniu
Kontroler	Klaudia Dziamska, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 95922 z 17 sierpnia 2015 r.
Jednostka kontrolowana	Wielkopolskie Stowarzyszenie Sportowe w Poznaniu, ul Reymonta 35, 60-791 Poznań (zwane: Stowarzyszeniem)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Zarząd Stowarzyszenia. Prezesem Zarządu Stowarzyszenia jest Pan Paweł Szczepaniak ¹ .

[Dowód: akta kontroli str. 1-2]

[Dowód: akta kontroli str. 23,27-28]

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości², działalność Stowarzyszenia w zakresie spełnienia wymogów uprawniających do ubiegania się i realizacji zleconych zadań publicznych, osiągania wymaganych zawartymi umowami efektów oraz prawidłowości i kompletności sprawozdań z realizacji zadań zleconych, w tym rozliczeń finansowych i ewidencjonowania otrzymanych środków z dotacji.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W kontrolowanym okresie³ Stowarzyszenie spełniało wymogi uprawniające do ubiegania się o realizację zadań publicznych. W dniu składania ofert i w czasie realizacji powierzonego przez Samorząd Województwa Wielkopolskiego zadań publicznych Stowarzyszenie prowadziło nieodpłatną działalność pożytku publicznego, w sferze zadań publicznych określonych w art. 4 ust. 1 pkt 6, 7 i 26 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie⁴, (dalej udpp). Stowarzyszenie zapewniło wyodrębnienie w ewidencji księgowej środków z dotacji na realizację zadań publicznych. Dotacje wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem i zrealizowano zadania, w zakresie rzeczowym zgodnie z warunkami umów z Samorządem Województwa Wielkopolskiego. W zasadzie prawidłowo udokumentowano i rozliczono poniesione wydatki w ramach realizacji zadań publicznych. Terminowo wywiązano się z obowiązków sprawozdawczych określonych w umowach. Stowarzyszenie w latach 2014-2015, zgodnie z art. 16 ust. 7 udpp, realizowało zadania poprzez zlecenie ich innym podmiotom nie będącym stronami umowy.

¹ Do ważności oświadczeń woli, pism i dokumentów w przedmiocie praw i obowiązków majątkowych Stowarzyszenia wymagane są podpisy dwóch osób spośród: prezesa, urzędującego wiceprezesa lub wiceprezesa, dyrektora biura oraz głównego księgowego względnie osób przez nich upoważnionych – członków zarządu.

² Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

³ od 1 stycznia 2013 r. do 30 czerwca 2015 r.

⁴ Dz. U. z 2014 r. poz. 1118

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- pobrania w 2014 r. dotacji w nadmiernej wysokości w kwocie 5.245,04 zł, i realizacji umowy niezgodnie z kosztorysem zawartym w ofercie, co naruszało § 10 ust. 5 i 8 umowy z Samorządem Województwa Wielkopolskiego,
- przyjęcia do rozliczenia przekazanej klubowi sportowemu dotacji, dowodów księgowych niespełniających wszystkich wymogów art. 21 i 22 ustawy z 29 września 2004 r. o rachunkowości⁵,
- niewykorzystania na wykonanie powierzonego zadania publicznego w 2013 r. kwoty 2.645,92 zł tj. odsetek powstałych na rachunku bankowym Stowarzyszenia od otrzymanych środków dotacji, co było niezgodne z § 4 umowy z Samorządem Województwa Wielkopolskiego,
- złożenia sprawozdania końcowego z realizacji umowy w 2013 r. na druku niezgodnym z wzorem określonym w załączniku do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (dalej rozporządzenie w sprawie wzoru ofert)⁶.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Opis stanu
faktycznego

1. Spełnianie wymogów uprawniających do ubiegania się o realizację zadań publicznych

Stowarzyszenie jest organizacją pozarządową, o której mowa w art. 3 ust. 2 pkt 1 udpp. Posiada osobowość prawną i zostało wpisane do Rejestru Stowarzyszeń, innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej, prowadzonego przez Krajowy Rejestr Sądowy⁷. W statucie⁸ obowiązującym w dniu składania ofert i w czasie realizacji zadań publicznych postanowiono, że Stowarzyszenie mogło prowadzić nieodpłatną i odpłatną działalność pożytku publicznego, w sferze zadań publicznych, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 6, 17 i 26 udpp, w zakresie: wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, ochrony i promocji zdrowia, działalności na rzecz osób niepełnosprawnych oraz działalności na rzecz integracji europejskiej oraz rozwijania kontaktów i współpracy między społeczeństwami. Postanowienia Statutu (§ 7 ust. 2) zezwalały także na prowadzenie działalności gospodarczej. W okresie objętym kontrolą Stowarzyszenie nie prowadziło odpłatnej działalności pożytku publicznego i działalności gospodarczej, o których mowa w art. 8 i art. 9 udpp. Stowarzyszenie w dniu składania ofert i w okresie realizacji zadań publicznych spełniało wymogi uprawniające do ubiegania się o realizację zadań publicznych.

[Dowód: akta kontroli str. 14-15, 32, 34, 40, 49, 51, 59, 85]

Członkami Stowarzyszenia mogły być kluby i związki sportowe posiadające osobowość prawną oraz inne osoby prawne działające w zakresie sportu. W poczet członków przyjmował Zarząd Stowarzyszenia, na podstawie pisemnej deklaracji, zgodnie z uchwalonym regulaminem⁹. Stowarzyszenie w latach 2013-2015 (do 30 czerwca) liczyło odpowiednio 499¹⁰, 488¹¹, 498 członków¹².

⁵ Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

⁶ Dz. U. z 2011 r. Nr 6 poz.25

⁷ Nr KRS 0000065247.

⁸ Zatwierdzony przez Walne Zebranie Delegatów dnia 28 maja 2005 r. i 6 listopada 2014 r., dalej Statut.

⁹ W sprawie przyjęcia w poczet członków Stowarzyszenia, zatwierdzony na posiedzeniu Zarządu dnia 18.06.2007 r.

¹⁰ 442 kluby sportowe i 37 związków sportowych.

¹¹ 451 klubów i 37 związków sportowych.

¹² 461 klubów sportowych i 37 związków sportowych.

Samorząd Województwa Wielkopolskiego w § 6 ust. 1 umowy z dnia 28 stycznia 2011 r.¹³ i § 4 ust. 1 umowy z dnia 24 stycznia 2014 r.¹⁴ wyraził zgodę na zlecenie realizacji zadania publicznego¹⁵, innym podmiotom wybranym przez Stowarzyszenie, w sposób zapewniający jawność i uczciwą konkurencję, z uwzględnieniem punktacji uzyskanej w poprzednim roku przez te podmioty, w ogólnopolskim systemie współzawodnictwa dzieci i młodzieży. Działanie powyższe było zgodne z art. 16 ust. 7 udpp.

[Dowód: akta kontroli str. 402, 545]

W 2013 r. 309 (62%) zrzeszonych klubów i związków sportowych otrzymało dotację Samorządu Województwa Wielkopolskiego, za pośrednictwem Stowarzyszenia. W 2014 r. z dotacji skorzystało 318 zrzeszonych klubów i związków sportowych, co stanowiło 65% członków Stowarzyszenia. W 2015 r. dokonano podziału dotacji między 364 członków Stowarzyszenia.

[Dowód: akta kontroli str. 87-137, 206-220]

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Stowarzyszenia w zbadanym obszarze.

2. Realizacja zadań zleconych i osiągnięcie wymaganych zawartymi umowami efektów

1. W latach 2013-2015 (do 30 czerwca) Samorząd Województwa Wielkopolskiego w trybie określonym w udpp powierzył Stowarzyszeniu dwa zadania publiczne, realizowane w latach 2011-2013. Przedmiotem zadań była organizacja szkolenia i współzawodnictwa sportowego dzieci i młodzieży na poziomie wojewódzkim, krajowym i międzynarodowym, w oparciu o ogólnopolski system szkolenia dzieci i młodzieży w klubach i związkach sportowych prowadzących działalność na terenie województwa wielkopolskiego, z uwzględnieniem kryterium osiąganych wyników sportowych. Rodzaj tych zadań powierzonych do realizacji przez Samorząd Województwa Wielkopolskiego był zgodny, z przedmiotem działalności pożytku publicznego określonym w Statucie Stowarzyszenia.

W kontrolowanym okresie Stowarzyszenie realizowało dwa zadania finansowane w całości dotacjami otrzymanymi z budżetu Samorządu Województwa Wielkopolskiego. Planowany koszt tych zadań ustalono na kwotę 12.915.500,00 zł, w tym: 4.155.500,00 zł w 2013 r., 4.130.000,00 zł w 2014 r., 4.630.000,00 zł w 2015 r.¹⁶ Do końca czerwca 2015 r. wykorzystano ogółem 10.263.191,76 zł (80%), w tym: 4.154.146,07 zł w 2013 r., 4.133.058,51 zł w 2014 r. i 1.975.987,18 zł w 2015 r. Niewykorzystaną w 2013 r. kwotę 1.353,93 zł Stowarzyszenie zwróciło z przekroczeniem terminu umownego do budżetu

¹³ Nr 1/DS./SP/2011 zmienionej aneksem z dnia 28 stycznia 2013 r., którym określono między innymi kwotę dotacji w 2013 r. (dalej umowa z 2011 r. z aneksem)

¹⁴ Nr 1/DS./SP/2014, dalej umowa z 2014 r.

¹⁵ Sportowa rywalizacja dzieci i młodzieży na poziomie wojewódzkim, przygotowanie kadr sportowych i udział reprezentacji Województwa Wielkopolskiego w zawodach wynikających z ogólnopolskiego systemu współzawodnictwa sportowego dzieci i młodzieży, szkolenie dzieci i młodzieży uzdolnionej sportowo w ramach tzw. „kadry wojewódzkiej młodzików, juniorów młodszych, juniorów i młodzieżowców”, w oparciu o ogólnopolski system szkolenia dzieci i młodzieży uzdolnionej sportowo oraz szkolenie zaplecza kadry wojewódzkiej w wybranych klubach sportowych Wielkopolski, przy uwzględnieniu kryterium osiąganych wyników sportowych w systemie sportu w 2013 r. oraz organizacja szkolenia i współzawodnictwa sportowego dzieci i młodzieży na poziomie wojewódzkim, krajowym i międzynarodowym w oparciu o ogólnopolski system szkolenia dzieci i młodzieży uzdolnionej sportowo w klubach i związkach sportowych prowadzących działalność na terenie województwa wielkopolskiego przy uwzględnieniu kryterium osiąganych wyników sportowych, w 2014 r.

¹⁶ Umowa Nr 1/DS./SP/2015 z 13 lutego 2015 r., dalej Umowa na 2015 r.

Samorządu Województwa Wielkopolskiego, zaś niewykorzystaną w 2014 r. dotację w kwocie 112,24 zł zwróciło w terminie zgodnym z umową¹⁷.

[Dowód: akta kontroli str. 236-240]

Zgodnie z art. 16 ust. 5 udpp w księgach rachunkowych Stowarzyszenia wyodrębniono środki z dotacji¹⁸. Obowiązujący w Stowarzyszeniu Zakładowy plan kont został zaakceptowany przez Zarząd Stowarzyszenia 27 czerwca 2005 r.

Stowarzyszenie na pokrycie kosztów związanych z obsługą wykonania zadań, w 2013 r. stosownie do zapisów § 2 ust. 4 umowy z 2011 r. z aneksem mogło wykorzystać, nie więcej niż 8% wartości przyznanej dotacji, a w 2014 r. na podstawie § 3 ust. 3 umowy z 2014 r. nie więcej niż 10% wartości przyznanej dotacji. Stowarzyszenie stosownie do zapisów umów wykorzystało łącznie 722.802,00 zł¹⁹ otrzymanych dotacji, pokrywając wydatki dotyczące między innymi: wynagrodzeń i świadczeń na rzecz pracowników 515.079,37 zł, nośników energii 67.294,24 zł, materiałów i urządzeń biurowych 49.778,30 zł, kosztów utrzymania lokalu 42.632,67 zł. Poniesione wydatki były udokumentowane 647 fakturami i rachunkami. Kontrolą objęto wszystkie dowody księgowe i ustalono, że spełniały wymagania ustawy o rachunkowości.

[Dowód: akta kontroli str. 284, 295-322, 328-338]

2. Zgodnie z umowami z Samorządem Województwa Wielkopolskiego Stowarzyszenie przekazało wybranym w sposób zapewniający jawność i uczciwą konkurencję, zrzeszonym klubom i związkom sportowym dotację, zawierając z nimi porozumienia. Kwota otrzymana przez kluby i związki była ustalana, stosownie do treści § 6 ust. 1 umowy z 2011 r. z aneksem i § 4 ust. 1 umowy z 2014 r., w oparciu o ogólnopolski system sportu młodzieżowego, ustalony w regulaminach ogólnych i szczegółowych poszczególnych dyscyplin sportu zatwierdzonych przez Polskie Związki Sportowe i ministerstwo sportu. Wysokość środków przekazywana przez Stowarzyszenie poszczególnym klubom i związkom sportowym była wprost proporcjonalna do wyników sportowych zawodników osiąganych w poprzednim roku według systemu sportu młodzieżowego²⁰.

[Dowód: akta kontroli str. 138-140, 145-235]

Kontrolą objęto wykorzystanie środków dotacji przekazanych przez Stowarzyszenie dla dwóch klubów sportowych: Organizacji Środowiskowej Akademickiego Związku Sportowego i KKS Lech Poznań S. A., w łącznej wysokości 671.826,00 zł (8,1% otrzymanej dotacji w latach 2013-2014), z tego: 348.081,00 zł (8,4%) dotyczyło umowy z 2011 r. z aneksem oraz 323.745,00 zł (7,8%) dotyczyło umowy z 2014 r. Organizacja Środowiskowa Akademickiego Związku Sportowego (OŚ AZS) na finansowanie jedenastu dyscyplin sportowych na podstawie zawartych porozumień ze Stowarzyszeniem otrzymała dotację, w łącznej kwocie 598.596,00 zł, z tego:

¹⁷ dnia 2 lutego 2015 r.

¹⁸ Otrzymałą od Województwa Wielkopolskiego dotację zaewidencjonowano na koncie 720-2 przychody z bieżącej działalności statutowej – dotacje. Koszty księgowane były na kontach 520-01 zgrupowania i konsultacje, 550-2 – obsługa zadania oraz 721-01 – środki przekazane klubom i związkom sportowym. W ewidencji księgowej wyodrębniono konta analityczne dochodów i wydatków.

¹⁹ z tego: 309.802 zł wykonanie umowy z 2011 r. z aneksem oraz 413.000 zł na wykonanie umowy z 2014 r.

²⁰ Wartość za 1 punkt jest parametrem zmiennym i zależy od liczby punktów zdobytych w systemie sportu młodzieżowego oraz wysokości przyznanej dotacji jednostki samorządu terytorialnego. Kwota środków finansowych dla zrzeszonych klubów i związków sportowych wynikała z przemnożenia kwoty za 1 punkt uzyskany w systemie sportów młodzieżowych i wskaźnika przeliczeniowego w zależności od dyscyplin sportowych. W latach 2013-2014 ustalone uchwałą Zarządu Stowarzyszenia (Nr 8/2012 z 15 października 2012 r., Nr 7/2013 z 21 października 2013 r.) wskaźniki wynosiły: 1:1 dyscypliny olimpijskie, 0,8 nieolimpijskie, 1,3 gry zespołowe, 1,5 dla związków sportowych w zespołowych grach sportowych przygotowujących reprezentację województwa w Ogólnopolskiej Olimpiadzie Młodzieży. Stowarzyszenie, co roku przeprowadziło z zrzeszonymi klubami i związkami sportowymi konsultacje programowo-finansowe. Podczas konsultacji ustalono kwotę dotacji Województwa Wielkopolskiego, przypadającą na poszczególne kluby i związki oraz ich przeznaczenie na poszczególne działania (kalendarz imprez sportowych, zgrupowania i konsultacje, wynajem obiektów, zakup sprzętu oraz opłata trenera).

306.067,00 zł w 2013 r.²¹ i 292.529,00 zł w 2014 r.²² KKS Lech Poznań na podstawie zawartych porozumień otrzymał od Stowarzyszenia dotację, w łącznej kwocie 73.230,00 zł, z tego: 42.014,00 zł²³ w 2013 i 31.216,00 zł w 2014 r.²⁴. W wyniku kontroli stwierdzono, że Stowarzyszenie przydzielało powyższym klubom dotacje na realizację zadań publicznych zgodnie z ustalonymi zasadami ich podziału, w oparciu o system sportu młodzieżowego.

[Dowód: akta kontroli str. 634-663]

Załącznikiem do zawieranych z klubami i związkami sportowymi porozumień były wytyczne w sprawie udokumentowania oraz rozliczenia środków dotacji pochodzących z budżetu Samorządu Województwa Wielkopolskiego, przekazywanych organizacjom sportowym za pośrednictwem Stowarzyszenia²⁵. W porozumieniach między innymi postanowiono, że odbiorcą faktur za obozy sportowe (zgrupowania i konsultacje) będzie Stowarzyszenie, podczas gdy dowody księgowe stanowiące udokumentowanie pozostałych kosztów wystawiane były na bezpośrednich realizatorów zadania (kluby sportowe). Według wyjaśnień Dyrektora Biura Zarządu Stowarzyszenia (dalej Dyrektor biura), zasadę taką przyjęto w 2007 r. po kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu. Celem takiego rozwiązania było m.in. sprawowanie kontroli nad realizacją zadań szkoleniowych dzieci i młodzieży. Stowarzyszenie przeprowadziło kontrole wybranych zgrupowań zorganizowanych przez kluby sportowe, pod względem organizacyjno-metodycznym i wychowawczym. W 2013 r. zrealizowano 55 wizytacji a w 2014 r. - 51.

Wszystkie 21 zbadane dowody księgowe za zgrupowania i konsultacje, spełniały wymogi art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości.

[Dowód: akta kontroli str. 640, 651, 665-669, 673-677, 683-708, 758-759, 761]

Dowody księgowe (w tym 347 złożonych przez OŚ AZS i 6 KKS Lech Poznań), były opisane zgodnie z wytycznymi, poprzez wskazanie, że wydatek dotyczący sportu dzieci i młodzieży, został sfinansowany ze środków dotacji Samorządu Województwa Wielkopolskiego. Ponadto, zgodnie z wytycznymi, wszystkie zmiany w zakresie finansowania zadań były pisemnie uzgodnione z Stowarzyszeniem, przed rozpoczęciem realizacji zadania. Prowadzona przez Stowarzyszenie ewidencja księgowa była zgodna z dokumentami źródłowymi (fakturami i rachunkami) złożonymi przez OŚ AZS i KKS Lech Poznań.

Dowody księgowe złożone do rozliczenia dotacji Samorządu Województwa Wielkopolskiego otrzymanej za pośrednictwem Stowarzyszenia przez KKS Lech Poznań i 300 dowodów potwierdzających wydatki OŚ AZS, spełniały wymogi art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości. Wszystkie dowody księgowe dotyczące dotacji wykorzystanej przez zbadane kluby, zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych Stowarzyszenia.

[Dowód: akta kontroli str. 683-708, 721-722]

W okresie objętym kontrolą Stowarzyszenie nie realizowało zadań publicznych, które byłyby wspierane (dofinansowywane) dotacjami z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego.

[Dowód: akta kontroli str. 236]

²¹ porozumienie Nr 1/2013 z 28 stycznia 2013 r. z aneksem z dnia 24 grudnia 2013 r., dalej porozumienie

²² porozumienie Nr 1/2014 z 27 stycznia 2014 r. z aneksem z 19 grudnia 2014 r.

²³ Nr 15/2013 z 28 stycznia 2013 r.

²⁴ Nr 16/2014 z 27 stycznia 2014 r.

²⁵ Dalej wytyczne

W działalności kontrolowanej jednostki stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W ofercie złożonej w Urzędzie Marszałkowskim dnia 5 grudnia 2013 r. zaplanowano koszty pochodnych od wynagrodzeń²⁶ w wysokości 3.000,00 zł. W rozliczeniu częściowym zadania za okres I półrocza 2014 r. już wykazano przekroczenie kosztorysu w tej pozycji w kwocie 7.887,11 zł z adnotacją, że przekroczenie zostanie sfinansowane z odsetek bankowych powstałych na rachunku Stowarzyszenia od otrzymanych środków dotacji. W sprawozdaniu końcowym złożonym dnia 29 stycznia 2015 r. realizację kosztów w pozycji narzuty na wynagrodzenia, wykazano na poziomie 8.695,04 zł. Zgodnie z § 10 ust. 5 umowy z 2014 r., Stowarzyszenie mogło zwiększyć wydatki o 15% pozycji kosztorysu, do kwoty 3.450,00 zł. Dnia 11 lutego 2015 r. Stowarzyszenie zwróciło na rachunek bankowy Urzędu Marszałkowskiego kwotę 1.598,67 zł. Niezwrócona kwota nadmiernie pobranej dotacji wynosiła 3.646,37 zł. Ponadto zgodnie z § 11 ust. 5 i 7 umowy z 2014 r. od kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, nalicza się odsetki jak dla zaległości podatkowych, w terminie 15 dni od dnia stwierdzenia pobrania dotacji w nadmiernej wysokości. Dyrektor biura i Główny księgowy wyjaśnili, że zmianę planu w pozycji pochodne od wynagrodzeń do kwoty 6.170,76 zł ustalono ustnie, bezpośrednio z osobami odpowiedzialnymi za rozliczenie w Urzędzie Marszałkowskim. Po zwiększeniu planu o dopuszczalne umownie 15% kwota ta wynosi 7.096,37 zł. Przekroczenie wynikające z różnicy wykonania (8.695,04 zł) względem zmienionego planu wynosi 1.598,67 zł²⁷. Stosownie do treści § 10 ust. 8 umowy z 2014 r., przekroczenie przedmiotowego limitu, uważa się za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości. W konsekwencji tego, zdaniem NIK wydatki w pozycji narzuty na wynagrodzenia były realizowane niezgodnie z ofertą, która był załącznikiem do umowy z 2014 r. Ponadto Stowarzyszenie nie zawarło z Samorządem Województwa Wielkopolskiego aneksu, wymaganego § 16 ust. 1 umowy z 2014 r.

[Dowód: akta kontroli str. 241, 537, 547, 549, 558, 595, 763-764]

2. OŚ AZS do rozliczenia środków przekazanych przez Stowarzyszenie w 2013 r. złożyła 25 list płac na łączną kwotę 35.004,00 zł, co stanowiło 11,4% środków otrzymanych za pośrednictwem Stowarzyszenia i 22 listy płac na łączną kwotę 36.960,00 zł w 2014 r., (12,6% otrzymanych środków), które nie spełniały wymogów określonych w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości. Założone listy płac wprawdzie były podpisane przez dwie osoby, ale wbrew obowiązki nałożonemu ustawą o rachunkowości, nie zostały one sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Zgodnie z § 4 ust. 3 porozumienia tryb i dokumenty, które klub zobowiązany był przedstawić do rozliczenia, określone zostały w wytycznych. Postanowiono w nich, że płace trenerów powinny być wsparte odpowiednimi zapisami w umowach, zakresami prac lub zakresami czynności. Tymczasem OŚ AZS do rozliczenia w Stowarzyszeniu złożyła jedynie listy płac, a Stowarzyszenie nie wyegzekwowało uzupełnienia dokumentacji. Dyrektor biura i Główny księgowy wyjaśnili, że złożenie podpisów przez dyrektora OŚ AZS i głównego księgowego lub kierownika ds. finansowych jest równoznaczne ze sprawdzeniem i zatwierdzeniem do wypłaty, a dokumentacja prowadzona jest w klubach sportowych. Zdaniem Dyrektora biura i Głównego księgowego wytyczne mają charakter instruktażowy. W ocenie NIK uzasadnienie to nie znajduje odzwierciedlenia w porozumieniu, gdyż załączniki do umowy stanowią jej integralną część. Stowarzyszenie w latach 2013-2014 nie przeprowadziło kontroli w siedzibie OŚ AZS.

²⁶ narzuty na wynagrodzenia

²⁷ Kwota ta została zwrócona do budżetu Województwa Wielkopolskiego

[Dowód: akta kontroli str. 636, 641, 646, 652, 680-682, 693, 696-699, 707, 709-720, 756, 759]

3. W wyniku kontroli Wielkopolskiego Urzędu Marszałkowskiego przeprowadzonej w Stowarzyszeniu ustalono, że w 2013 r. nie wykorzystano na wykonanie powierzonego zadania publicznego kwoty 2.645,92 zł, tj. odsetek powstałych na rachunku bankowym Stowarzyszenia od otrzymanych środków dotacji, co było niezgodne z § 4 umowy z 2011 r. z aneksem. Niewykorzystane środki wraz z odsetkami (227,00 zł) zwrócono, dopiero w czasie kontroli Wielkopolskiego Urzędu Marszałkowskiego, dnia 8 grudnia 2014 r. (prawie 11 miesięcy później). Dyrektor biura i Główny księgowy wyjaśnili, że nie wykorzystano odsetek na realizację zadania i nie zwrócono ich w terminie, z powodu błędnego zakwalifikowania ich do przychodów finansowych Stowarzyszenia. W ocenie NIK, działanie takie było niezgodne z postanowieniem § 4 umowy z 2011 r. z aneksem.

[Dowód: akta kontroli str. 239, 401, 740, 765-766]

Uwagi dotyczące
badanej działalności

1. Biegły rewident w raportach z badań finansowych za lata 2012-2014 wskazał na konieczność aktualizacji stosowanego, Zakładowego planu kont. Nie został on zaktualizowany do czasu zakończenia czynności kontrolnych. Według opinii biegłego rewidenta nie miało to jednak wpływu na prawidłowość ujmowania operacji gospodarczych w ewidencji księgowej, a ewidencja księgowa zapewniała poprawne sporządzanie sprawozdań finansowych i deklaracji podatkowych. Główny księgowy wyjaśnił, że nie opracowano nowego Zakładowego planu kont, ze względu na duże obciążenie bieżącą działalnością Stowarzyszenia.

[Dowód: akta kontroli str. 353-354, 369, 384, 755, 758]

2. Stowarzyszenie zwróciło z opóźnieniem wynoszącym 15 dni w stosunku do terminu określonego w § 10 ust. 2 umowy zawartej w 2011 r. z aneksem obowiązującym w 2013 r. na rachunek Urzędu Marszałkowskiego niewykorzystaną w 2013 r. kwotę 1.359,93 zł dotacji wraz z odsetkami. Dyrektor biura i Główny księgowy wyjaśnili, że niemożliwe było ustalenie kwoty podlegającej zwrotowi w umownym terminie, ponieważ kluby i związki realizowały wydatki do końca roku kalendarzowego i rozliczają się z nich do dnia 10 stycznia 2014 r.

[Dowód: akta kontroli str. 404, 763-764]

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, sposób realizacji zleconych zadań i osiąganie efektów wymaganych w umowach z jednostką samorządu terytorialnego.

3. Sprawozdawczość i kontrola realizacji zadań publicznych

Stowarzyszenie za lata 2013-2014 przedkładało do Wielkopolskiego Urzędu Marszałkowskiego dwa sprawozdania częściowe oraz dwa końcowe z wykonania dwóch zadań objętych kontrolą, dotrzymując terminu określonego w art. 18 ust. 1 i 2 udpp oraz określonego umowami o powierzenie zadania publicznego. Kontrolą objęto wszystkie wskazane sprawozdania. Dane zawarte w sprawozdaniach odzwierciedlały faktyczny stan realizacji zadania. Objęte kontrolą dane wykazane w sprawozdaniach, były zgodne z ewidencją księgową prowadzoną przez kontrolowany podmiot. Jak wynika z treści sprawozdań środki z dotacji zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i osiągnięto cele zakładane w ofertach. Zawodnicy reprezentujący wielkopolskie kluby sportowe uzyskali podczas głównych imprez wchodzących w skład ogólnopolskiego systemu sportu w roku 2013 – 15.650 punktów, a w 2014 r. – 16.060,56 punktów.

[Dowód: akta kontroli str. 280-301, 325-343, 414-416, 464-526, 532-536, 553-625, 665-679]

W wyniku analizy sprawozdań końcowych za lata 2013-2014 stwierdzono, że wykazane w sprawozdaniu końcowym wydatki z realizacji zadania w 2013 r. Stowarzyszenie realizowało zgodnie z harmonogramem i kosztorysem zawartym w ofercie, stanowiącej załącznik do umowy z 2011 r. z aneksem, a przesunięcia pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysu nie przekraczały 10% ogólnej kwoty dotacji (§ 2 ust. 5 tej umowy). Dane wykazane w części merytorycznej sprawozdania końcowego w zakresie zakładanego celu realizacji zadania odpowiadały danym zawartym w ofercie.

[Dowód: akta kontroli str. 401, 418, 469, 502]

Rachunek bankowy Stowarzyszenia, zgodnie z § 2 ust. 3 umowy z 2011 r. z aneksem i § 3 ust. 2 umowy z 2014 r., wskazany w ofertach i umowach był utrzymywany do chwili dokonania ostatecznych rozliczeń z Samorządem Województwa Wielkopolskiego.

[Dowód: akta kontroli str. 344]

Marszałek Województwa Wielkopolskiego skorzystał w 2014 r. z uprawnienia do przeprowadzenia kontroli prawidłowości wykorzystania przez Stowarzyszenie dotacji w 2013 r. Prowadzona w zakresie spraw finansowo-księgowych kontrola wykazała jedynie niewykorzystanie kwoty 2.645,92 zł na wykonanie zadania publicznego (odsetek bankowych powstałych na rachunku bankowym Stowarzyszenia od otrzymanych środków dotacji). Sprawozdania złożone przez Stowarzyszenie z wykonania zadań publicznych w latach 2013-2014, zostały zaakceptowane²⁸ przez Samorząd Województwa Wielkopolskiego.

[Dowód: akta kontroli str. 739-740]

Zdaniem Dyrektora biura i Głównego księgowego współpraca z Urzędem Marszałkowskim przebiegała prawidłowo, przejrzysto i sprawnie. Aplikowanie i rozliczanie dotacji odbywało się w sposób bezproblemowy, a wszelkie niejasności wyjaśniane były bezpośrednio po ich odnotowaniu. Ocena wniosków przez Urząd odbywa się w sposób transparentny, rzetelny i egalitarny. W ocenie Stowarzyszenia załączniki finansowe do rozliczenia dotacji, mogłyby być zredukowane lub ograniczone.

[Dowód: akta kontroli str. 755, 757]

W działalności kontrolowanej jednostki stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Ustalone
nieprawidłowości

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego za 2013 r.²⁹ złożone zostało na formularzu niezgodnym z wzorem określonym w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie wzoru ofert oraz zapisem w umowie (§ 9 ust. 6). W sprawozdaniu brak było danych wymaganych w akcie wykonawczym: opisu, w jaki sposób dofinansowanie z dotacji inwestycji związanych z realizacją zadania wpłynęło na jego wykonanie; opisu osiągniętych rezultatów; informacji o kwocie przychodów uzyskanych przy realizacji umowy i odsetek bankowych od środków z dotacji zgromadzonych na rachunku bankowym. Zdaniem Dyrektora biura i Głównego księgowego nie zastosowano wzorów druków zalecanych przez Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej, ponieważ Stowarzyszenie jest beneficjentem dotacji ze środków jednostki samorządu terytorialnego. Zdaniem NIK, nieprawidłowość ta miała wpływ na rozliczenie z opóźnieniem, wynoszącym 11 miesięcy, odsetek powstałych na rachunku bankowym. Przedmiotowe odsetki, zostały stwierdzone dopiero podczas kontroli Urzędu Marszałkowskiego.

[Dowód: akta kontroli str. 403, 495-506, 755, 758]

²⁸ Pismo nr DS.1/3.614.2.2011 z 24 marca 2014 i Nr DS.-1/3.614.5.2014 z 8 kwietnia 2015 r.

²⁹ Sprawozdanie za 2014 r. zostało złożone na prawidłowym formularzu

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości działalność Stowarzyszenia w zbadanym obszarze.

IV. Wnioski

Wniosek pokontrolny

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli³⁰, wnosi o:

1. Rozliczenie z budżetem Samorządu Województwa Wielkopolskiego dotacji z 2013 r. w kwocie 3.646,37 zł wraz z odsetkami.
2. Podjęcie działań organizacyjnych zapewniających przestrzeganie w przyszłości treści ofert i umów z Samorządem Województwa Wielkopolskiego.
3. Przyjmowanie od klubów i związków sportowych, dowodów księgowych spełniających wymagania ustawy o rachunkowości.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

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 Poznaniu.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosku pokontrolnego 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.

Poznań, dnia października 2015 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Poznaniu

Kontroler

Dyrektor

Klaudia Dziamska
starszy inspektor kontroli państwowej

z up. Grzegorz Malesiński
wicedyrektor

³⁰ Dz. U. z 2015 r. poz. 1096.