



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie**

Szczecin, dnia lipca 2011 r.

**Pan Tomasz Wołoszczuk
Prezes Zarządu
Zachodniopomorskiego Związku
Towarzystw Krzewienia Kultury
Fizycznej w Szczecinie**

LSZ-4101-05-05/2011
P/11/166

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie przeprowadziła w Zachodniopomorskim Związku Towarzystw Krzewienia Kultury Fizycznej w Szczecinie (zwanym dalej Związkiem TKKF) kontrolę prawidłowości wykorzystania i rozliczania dotacji ze środków publicznych na realizację zadań zleconych w latach 2009-2011 (do 30.04.).

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 8 lipca 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli stosownie do art. 60 ust. 1 ustawy o NIK przekazuje Panu Prezesowi Zarządu Związku TKKF niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działania Związku TKKF w kontrolowanym zakresie mimo stwierdzonych nieprawidłowości.

1. W okresie objętym kontrolą Związek TKKF spełniał wymogi, określone w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie² (zwanej dalej udpp), uprawniające do ubiegania się o realizację zadań publicznych. Zadania, na które otrzymał środki od jednostek administracji publicznej, mieściły się w zakresie jego statutowej

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

² Dz.U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536.

działalności³ i odpowiadały sferze zadań publicznych wyszczególnionych w art. 4 ust. 1 pkt 6, 17 i 27 udpp. NIK stwierdziła jednak, że Statut Związku TKKF (ani żaden inny akt wewnętrzny) nie określał zakresu prowadzonej działalności odpłatnej lub nieodpłatnej, co było niezgodne z wymogiem znowelizowanego art. 10 ust. 3 udpp⁴.

W badanym okresie Związek TKKF nie posiadał statusu organizacji pożytku publicznego i nie prowadził działalności gospodarczej.

Związek TKKF dysponował odpowiednimi zasobami kadrowymi i rzeczowymi, by zapewnić prawidłową realizację dotowanych zadań.

2. W latach 2009-2011 (do 30.04.) Związek TKKF zawarł ogółem 44 umowy w sprawie wsparcia realizacji zadań publicznych⁵. Wysokość otrzymanych dotacji wyniosła w 2009 r. 1.991.300 zł, w 2010 r. 3.508.282 zł (razem 5.499.582 zł), a wysokość środków wydatkowanych wyniosła odpowiednio 1.990.264 zł i 3.502.354 zł. Kwoty niewykorzystane (w 2009 r. 1.036 zł i w 2010 r. 5.928 zł) zwrócono terminowo.

Na podstawie badania 7 (z 44) umów, w których zlecono Związkowi TKKF realizację zadań publicznych - przekazując ogółem 1.542.090 zł dotacji - stwierdzono, że oferty Związku TKKF spełniały wymogi określone w art. 14 udpp. Dotowane zadania realizowane były w terminach wynikających z umów. Wyjątek stanowiły wydatki w kwocie 3.200 zł poniesione na rezerwację przewozu dzieci koleją oraz na zakup biletów kolejowych⁶ przed terminem obowiązywania umowy⁷, którą zawarto z Gminą Miastem Szczecin⁸.

NIK stwierdziła 2 incydentalne przypadki nieprawidłowego wykorzystania części dotacji przekazanych na realizację zadań publicznych, polegające na kwalifikowaniu do rozliczenia wydatków niezwiązanych bezpośrednio z zakresem rzeczowym zadania określonym w ofercie. Badanie dowodów źródłowych dokumentujących poniesione wydatki w ramach realizacji 7 umów wykazało, że z dotacji rozliczono:

- a) w ramach umowy nr III/W/01/09 z 2.07.2009 r. zawartej z Wojewodą Zachodniopomorskim, reprezentowanym przez Zachodniopomorskiego Kuratora Oświaty:
 - koszty wyjazdu służbowego Kierownika Biura Związku TKKF, w okresie od 23. do 25.07.2009 r. (odbytego w celu kontroli realizacji kolonii letnich), które wyniosły 1.364 zł;

³ określonej w Statucie Związku TKKF i zgłoszonej w KRS (Nr 0000029801).

⁴ w brzmieniu po nowelizacji zapisu, tj. od 12.03.2010 r.

⁵ 13 umów zawarto z jednostkami podległymi lub nadzorowanymi przez właściwych wojewodów (z Kuratoriami Oświaty w: Szczecinie, Poznaniu, Olsztynie, Bydgoszczy i Lublinie), 16 z jednostkami samorządu terytorialnego (tj. Samorządem Województwa Zachodniopomorskiego i gminami: Ząbino, Głogów, Chorzów, Szczecin, Żory i Toruń) oraz 15 z innymi organami administracji publicznej (Ministerstwem Sportu i Turystyki, Funduszem Składowym Ubezpieczenia Społecznego Rolników).

⁶ FV nr 09/0529 z 21.05.2009 r. na kwotę 1.550 zł i FV nr BZCO58-K-14 476/06/2009 z 02.07.2009 r. na kwotę 1.650 zł.

⁷ z uwagi na przepisy przewoźnika PKP Intercity dotyczące terminów rezerwacji miejsc siedzących.

⁸ nr WZiPS-V/2/09 z 06.07.2009 r.

oferta nie przewidywała pokrycia z dotacji tego rodzaju wydatków, tj. delegacji wraz z dietami⁹; stwierdzono też, że ilość diet została rozliczona za 5 dób (115 zł) zamiast za 3 doby (69 zł);

b) w ramach umowy nr WAF-5031/11.3/10 z 15.06.2010 r. zawartej z Wojewodą Wielkopolskim, reprezentowanym przez Wielkopolskiego Kuratora Oświaty:

- fakturę nr 51/2010 z 2.09.2010 r. na kwotę 936 zł za zakwaterowanie koordynatora kolonii w Zakopanem; oferta nie przewidywała oddzielnego zakwaterowania dla koordynatora, a miejscem wykonywania zadania był Poronin.

Ww. kwoty części dotacji wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem (łącznie 2.300 zł) stanowiły 0,15% dotacji objętych badaniem.

Pod względem formalnym i rachunkowym ww. dokumenty źródłowe dekretowała Główna Księgowa, pod względem merytorycznym Kierownik/Dyrektor Biura, a zatwierdzali do wypłaty Skarbnik Zarządu i Prezes Zarządu.

Stosownie do przepisu art. 169 ust. 1 i art. 252 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁰, dotacje - udzielone z budżetu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych w terminie 15 dni od dnia stwierdzenia ww. okoliczności.

3. NIK ustaliła, że działalność pożytku publicznego (w sferze zadań publicznych) Związku TKKF miała być prowadzona nieodpłatnie (stosownie do art. 7 udpp).

Analiza sposobu realizacji porozumienia nr FS-451-151-53/06/10 z 5.01.2010 r., zawartego z Funduszem Składowym Ubezpieczenia Społecznego Rolników¹¹ na wykonanie zadania polegającego na zorganizowaniu zimowego wypoczynku dzieci wykazała, że w ofercie - określonej jako wniosek o dofinansowanie – przewidziano odpłatność w wysokości 150 zł od każdego uczestnika wypoczynku. W sprawozdaniu z wykonania zadania wykazano, że wkład rodziców/opiekunów wyniósł ogółem 7.500 zł.

Pobranie kwoty 7.500 zł spowodowało, że działalność ta stała się w przypadku ww. zadania działalnością odpłatną (art. 8 ust. 1 pkt 1 udpp).

4. W badanym okresie Związek TKKF składał sprawozdania z realizacji zadań publicznych w terminach wynikających z zawartych z organami administracji publicznej umów,

⁹ w sprawozdaniu rozliczono koszty delegacji z pozycji nr 4 kosztorysu „Transport” (ilość jednostek: 249); planowana ilość dzieci/uczestników kolonii: 249.

¹⁰ Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm. obowiązującej od 1 stycznia 2010 r. Do rozliczenia dotacji za 2009 r. mają zastosowanie przepisy art. 190 w związku z art. 145 ust. 1 i ust. 5 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

¹¹ porozumienie z FSUSR nie zostało zawarte na podstawie udpp.

zgodnie ze wzorem określonym odpowiednio w rozporządzeniach Ministra Pracy i Polityki Społecznej: z dnia 27 grudnia 2005 r.¹² i z dnia 15 grudnia 2010 r.¹³ Dane zawarte w ww. sprawozdaniach wynikały z ewidencji finansowo-księgowej Związku TKKF. W księgach rachunkowych wyodrębniono wydatki sfinansowane z otrzymanych dotacji w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, zgodnie z postanowieniem art. 16 ust. 5 udpp.

W przypadku wszystkich kontrolowanych zadań Związek TKKF informował o ich dofinansowaniu przez zleceniodawców zgodnie z wymogami zawartych umów.

5. NIK stwierdziła, że polityka rachunkowości przyjęta przez Prezesa Zarządu Związku TKKF (24.01.2005 r.) nie była dostosowana do wymogu zawartego w art. 10 ust. 1 pkt 3a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁴, tj. nie określono w polityce przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń (w tym zasad księgowania dotacji po stronie przychodów oraz wydatków ze środków dotacji po stronie kosztów), a także stosowanej techniki dokumentowania zapisów księgowych (art. 21 ust. 1a ww. ustawy).

Stwierdzono, że na 93 (z 95) zbadanych dowodach źródłowych nie było wskazania miesiąca księgowania oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacji Wn/Ma), o czy stanowi art. 21 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy o rachunkowości. Wyjątek stanowiły 2 umowy o dzieło¹⁵.

W związku z uzyskaniem dotacji na realizację zadania publicznego Związek TKKF był zobowiązany do prowadzenia rachunkowości zgodnie z ustawą o rachunkowości - stosownie do art. 2 ust. 1 pkt 7 tej ustawy. Przepisy te stanowią, że ustawę o rachunkowości stosuje się do jednostek mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli otrzymują one na realizację zadań zleconych dotacje lub subwencje z budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego lub funduszy celowych - od początku roku obrotowego, w którym dotacje lub subwencje zostały im przyznane.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o:

1. *Zwrot właściwym organom administracji publicznej kwot dotacji wydatkowanych niezgodnie z treścią ofert będących załącznikiem do zawartych umów – w wysokości ogółem 2.300 zł wraz z należnymi odsetkami.*

¹² w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. Nr 264, poz. 2207), uchylone z dniem 18.01.2011 r.

¹³ w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25).

¹⁴ Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

¹⁵ w zadaniu realizowanym na podstawie umowy nr III/W/01/09 z 02.07.2009 r. zawartej z Zachodniopomorskim Kuratorem Oświaty.

2. *Rozliczanie dotacji na podstawie dowodów księgowych odnoszących się do zakresu rzeczowego przedmiotu umowy (określonego w ofercie) oraz w terminach wynikających z umów.*
3. *Wskazywanie na dokumentach źródłowych miesiąca księgowania oraz sposobu ujęcia każdego dowodu w księgach rachunkowych.*
4. *Dostosowanie polityki rachunkowości oraz Statutu Związku TKKF do wymogów wynikających z przepisów prawa, w związku z prowadzoną działalnością pożytku publicznego w sferze zadań publicznych finansowanych dotacjami.*

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Prezesa w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji lub przyczynach 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 Szczecinie, 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 wyżej mowa, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.