



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie**

Warszawa, dnia 29 września 2011 r.

**Pan
Grzegorz Janczura
Prezes Zarządu
Stowarzyszenia 93 Basket Family**

P/11/143
LWA-4101-11-04/2011

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie przeprowadziła w Stowarzyszeniu 93 Basket Family (zwanym dalej „Stowarzyszeniem” lub „Basket Family”) kontrolę pn. „Finansowe wspieranie kultury fizycznej i sportu przez wybrane jednostki samorządu terytorialnego”. W ramach kontroli zbadano prawidłowość postępowania Stowarzyszenia w latach 2009-2011 (I półrocze) przy ubieganiu się o zlecenia z Dzielnicy Śródmieście m.st. Warszawy na realizację zadań publicznych oraz wykonywanie i rozliczanie tych zadań.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym 26 sierpnia 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Prezesowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

NIK negatywnie ocenia działalność Stowarzyszenia w zakresie objętym kontrolą, w szczególności z uwagi na stwierdzone nieprawidłowości w zakresie sposobu prowadzenia ewidencji księgowej.

W oparciu o wyniki otwartych konkursów ofert zorganizowanych przez Dzielnicę Śródmieście, Stowarzyszenie zawarło w badanym okresie z Urzędem Dzielnicy cztery umowy na realizację zadań publicznych z zakresu kultury fizycznej i sportu² oraz ochrony

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

² Umowy z 17 kwietnia 2009 r., 27 stycznia 2010 r. oraz 7 marca 2011 r. odnośnie realizacji zadań publicznych w zakresie szkolenia sportowego dzieci i młodzieży w koszykówce i piłce nożnej (dotyczących m.in. prowadzenia zajęć sportowych, organizacji turniejów i obozów sportowych).

i promocji zdrowia³. Na realizację zadań objętych tymi umowami Basket Family otrzymało dotacje celowe w kwocie ogółem 194,0 tys. zł. Poza realizacją zadań wynikających z ww. umów, Stowarzyszenie zorganizowało w grudniu 2009 r. imprezę sportową, pn. „Śródmiejski Turniej Piłki Nożnej”, której koszty zostały pokryte przez Dzielnicę Śródmieście (w kwocie 15,0 tys. zł) na podstawie porozumienia z dnia 10 grudnia 2009 r.

1. Oferty złożone przez Basket Family, w ramach zorganizowanych przez Dzielnicę Śródmieście konkursów ofert, zawierały wymagane informacje, o których mowa w art. 14 ust. 1 pkt 1 - 6 *ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*⁴ (dalej „*ustawa o działalności pożytku publicznego*”). Koszty realizacji poszczególnych zadań zostały oszacowane w oparciu o doświadczenia Stowarzyszenia wynikające z realizacji podobnych zadań.

2. W wyniku kontroli dokumentacji dotyczącej wykonywania dwóch umów zawartych przez Stowarzyszenie w latach 2009-2010 (których realizacja została zakończona) stwierdzono, że Basket Family, poza dwoma przypadkami, wykonało poszczególne zadania wymienione w przedmiotowych umowach. Dotacje celowe z Urzędu Dzielnicy Śródmieście, w kwocie ogółem 160,0 tys. zł, wykorzystane zostały w całości na realizację tych zadań. W wyniku kontroli dokumentacji rozliczeniowej nie stwierdzono niegospodarności przy wydatkowaniu dotacji.

Brak zrealizowania dwóch zadań (spośród ogółem siedmiu zleconych do realizacji umową z 27 stycznia 2010 r.), dotyczących zorganizowania dla chłopców z rocznika 99, turnieju piłki nożnej oraz piłkarskiego obozu szkoleniowego, tłumaczony był przez Basket Family (w sprawozdaniu końcowym z realizacji ww. umowy) chorobami i niską frekwencją. Środki dotacji zaplanowane na te dwa zadania w kwocie ogółem 5,4 tys. zł wydatkowane zostały przez Stowarzyszenie na realizację pozostałych zadań w ramach wykorzystania postanowień umowy dopuszczających możliwość przesunięcia do 10% wydatków ze środków pochodzących z dotacji (która wynosiła w tym przypadku ogółem 90,0 tys. zł) pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysu. Urząd Dzielnicy nie zakwestionował postępowania Basket Family w tej sprawie, akceptując przedstawione sprawozdanie końcowe. NIK zauważa jednak, że zgodnie z postanowieniami § 14 umowy z dnia 27 stycznia 2010 r., wszelkie zmiany umowy wymagały zachowania formy pisemnej pod rygorem nieważności. W tej sytuacji, w ocenie NIK, Stowarzyszenie powinno uzgodnić z Dzielnicą Śródmieście

³ Umowa z 29 marca 2011 r., której przedmiotem jest prowadzenie zajęć sportowych i warsztatów w ramach realizacji zadania pn. „Wspieranie programów przeciwdziałania alkoholizmowi i zażywaniu środków psychoaktywnych adresowanych do dzieci i młodzieży - Aktywni bez alkoholu i środków psychoaktywnych”.

⁴ Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 ze zm.

w formie pisemnej dokonane zmiany zakresu realizowanych zadań (określonego w załączniku do umowy) oraz sposób wykorzystania dotacji celowych przyznanych na ten cel, jeszcze w trakcie realizacji umowy, po podjęciu decyzji o rezygnacji z wykonywania tych dwóch zadań.

Stowarzyszenie wywiązało się z obowiązku sporządzenia sprawozdań z realizacji poszczególnych umów. Jak wynika z informacji udzielonych kontrolerowi NIK przez Z-cę Burmistrza Dzielnicy Śródmieście⁵, w jednym przypadku dotyczącym sprawozdania końcowego z realizacji umowy z dnia z 27 stycznia 2010 r., Urząd Dzielnicy Śródmieście zwrócił się do Stowarzyszenia o korektę dokumentacji rozliczeniowej przedstawionej wraz ze sprawozdaniem, z uwagi na nieprawidłowo opisane dokumenty dotyczące wydatkowanych środków dotacji. Braki te zostały przez Basket Family uzupełnione.

3. Stwierdzone przez NIK nieprawidłowości dotyczą niewywiązywania się przez Stowarzyszenie z obowiązku prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych dotacji – pomimo stosownych wymogów określonych w art. 16 ust. 5 *ustawy o działalności pożytku publicznego* oraz w umowach zawartych z Urzędem Dzielnicy Śródmieście.

W wyniku kontroli ustalono ponadto, że księgi rachunkowe Basket Family nie były prowadzone na bieżąco, co stanowiło naruszenie art. 24 ust. 1 *ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości*⁶, w powiązaniu z treścią art. 18 ust. 1 tej *ustawy*, określającego wymaganą częstotliwość sporządzania przez poszczególne podmioty zestawień obrotów i sald na podstawie zapisów na kontach księgi głównej (na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca). Według stanu na dzień 2 sierpnia 2011 r. w prowadzonej w tym zakresie ewidencji za 2011 r. ujęta została tylko jedna faktura, z dnia 11 stycznia 2011 r., za zakup strojów koszykarskich. W ewidencji nie ujęto żadnych innych zdarzeń gospodarczych z tego roku, w tym dotacji celowych w kwocie 34,0 tys. zł, które przekazane zostały do Stowarzyszenia w ramach realizacji (zawartych z Urzędem Dzielnicy Śródmieście) umów o wsparcie realizacji zadań publicznych z dnia 7 i 29 marca 2011 r.

Przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości w zakresie sposobu prowadzenia ewidencji księgowej Stowarzyszenia, jak wynika z zeznań Prezesa Zarządu Basket Family⁷ oraz osoby⁸, która prowadziła usługowo księgi rachunkowe⁹ był fakt, że faktury, rachunki i inne dokumenty przekazywane były do zaksięgowania za cały rok dopiero na początku

⁵ Pisma z 1 i 18 sierpnia 2011 r.

⁶ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

⁷ Protokół przesłuchania świadka z 11 sierpnia 2011 r.

⁸ Protokół przesłuchania świadka z 1 sierpnia 2011 r.

⁹ Na podstawie umowy z dnia 1 września 2007 r. o obsługę rachunkowo księgową.

kolejnego roku. Ponadto osoba, która prowadziła te księgi nie została zapoznana z treścią umów zawartych przez Stowarzyszenie z Urzędem Dzielnicy Śródmieście dotyczących zlecenia Basket Family realizacji zadań publicznych.

Ustalono przy tym, że Zarząd Stowarzyszenia nie wywiązał się z obowiązku określonego w art. 10 ust. 1 i 2 *ustawy o rachunkowości*, dotyczącego ustalenia w formie pisemnej dokumentacji opisującej przyjęte przez Basket Family zasady (politykę) rachunkowości (w tym m.in. zakładowego planu kont).

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

1. Uzgadnianie w formie pisemnej wprowadzanych zmian odnoszących do zakresu realizowanych zadań publicznych, zgodnie z zasadami postępowania określonymi w podpisanych umowach zlecających ich realizację.
2. Prowadzenie ewidencji księgowej Stowarzyszenia na zasadach określonych w art. 24 ust. 1 *ustawy o rachunkowości*.
3. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej dla realizowanych zadań publicznych w sposób określony w art. 16 ust. 5 *ustawy o działalności pożytku publicznego* oraz w umowach zawartych w tym zakresie.
4. Ustalenie w formie pisemnej dokumentacji opisującej przyjęte przez Basket Family zasady rachunkowości stosownie do wymogów określonych w art. 10 ust. 1 i 2 *ustawy o rachunkowości*.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie, 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 i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków 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 Najwyższej Izby Kontroli w Warszawie 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.

D.W.