



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Zielonej Górze**

Zielona Góra, dnia 23 września 2009 r.

**Pan
Augustyn Wiernicki
Przewodniczący Zarządu
Stowarzyszenia Pomocy Bliźniemu
im. Brata Krystyna
w Gorzowie Wlkp.**

LZG-410-12-02/2009, P/09/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Zielonej Górze skontrolowała Stowarzyszenie Pomocy Bliźniemu im. Brata Krystyna w Gorzowie Wlkp. w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczania dotacji na zadania zlecone podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych w okresie od 1 stycznia 2008 r. do 30 czerwca 2009 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym 15 września 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Przewodniczącemu niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność Stowarzyszenia w zakresie wykorzystania i rozliczania dotacji otrzymanych od Wojewody Lubuskiego, pomimo stwierdzonych uchybień, które nie miały jednak zasadniczego wpływu na kontrolowaną działalność.

1. Stowarzyszenie spełniało wymogi uprawniające do otrzymania dotacji na podstawie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1071 ze zm.

i wolontariacie², zwanej dalej „ustawą o dppiw”. Zadania, na które otrzymało środki z budżetu Wojewody Lubuskiego mieściły się w zakresie jego działalności statutowej³. Stowarzyszenie było też przygotowane kadrowo i rzeczowo do realizacji dofinansowanych zadań, a określone w umowach zadania publiczne zrealizowało prawidłowo, osiągając cele założone w ofertach. Uzyskane środki wykorzystano m.in. na prowadzenie świetlic środowiskowych dla dzieci i młodzieży, realizację dla tej grupy społecznej programów związanych z edukacją prozdrowotną i prorodzinną (wychowanie w trzeźwości, uzależnienia narkotykowe i alkoholowe, profilaktyka HIV/AIDS), organizację wypoczynku letniego dla dzieci pochodzących z rodzin ubogich, zagrożonych patologią. W okresie objętym kontrolą Stowarzyszenie uzyskało od Wojewody dofinansowanie na realizację 10 zadań w łącznej kwocie 153.530 zł, w tym w 2008 roku 145.100 zł oraz 8.430 zł w I półroczu 2009 r.

2. Do dnia zakończenia kontroli Stowarzyszenie wykonało 7 zadań na łączną kwotę 145.100 zł. Realizacja pozostałych trzech zadań, zgodnie z umowami zawartymi w 2009 r. powinna zostać zakończona do końca br. Kontroli poddano realizację wszystkich umów (zakończonych w okresie objętym kontrolą), na podstawie których Wojewoda Lubuski zlecił Stowarzyszeniu wykonanie zadań publicznych, po przeprowadzeniu otwartego konkursu ofert zgodnie z ustawą o dppiw, a także udzielonych w trybie przepisów ustawy z dnia 12.03.2004 roku o pomocy społecznej⁴. Przy wykonywaniu zleconych zadań Stowarzyszenie nie korzystało z usług podwykonawców, opierając się głównie na pracy wolontariuszy i wykorzystując majątek własny.

Stwierdzono, że część dotacji (40,2%) na jedno zadanie pn. „Bezpieczeństwo w szkole”, którego celem była profilaktyka międzyrówieśnicza różnych zachowań aspołecznych i przeciwdziałanie patologiom społecznym, została wykorzystana niezgodnie z warunkami określonymi w umowie. Podczas analizy końcowego sprawozdania z realizacji zadania, przeprowadzonej przez służby Wojewody, zakwestionowane zostały wydatki dokonane przez Stowarzyszenie przed podpisaniem umowy w wysokości 7.106,30 zł oraz zakupy niewielkich ilości pojedynczych artykułów spożywczych (1.519 zł), koszty posiłków uczestników

² Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zm.

³ Zgodnie ze statutem uchwalonym 2 grudnia 2003 r. przez Walne Zgromadzenie, celem Stowarzyszenia jest niesienie pomocy materialnej i duchowej wszystkim, którzy pomocy potrzebują. Stowarzyszenie realizuje wymieniony cel, poprzez m.in.: prowadzenie działalności charytatywnej i pomocowej, prowadzenie jadłodajni dla ubogich, udzielanie pomocy rzeczowej i finansowej dla ludzi ubogich, dotkniętych wypadkami losowymi, bezdomnych, bezrobotnych oraz dla rodzin wielodzietnych, udzielanie pomocy dzieciom i młodzieży poprzez m.in. prowadzenie świetlic socjoterapeutycznych, organizowanie wypoczynku, w tym wycieczek i obozów, półkolonii i kolonii.

⁴ j.t. Dz. U. z 2008 r. Nr 115, poz. 728 ze zm.

programu w Centrum Sportowo-Rehabilitacyjnym „Słowianka” w Gorzowie Wlkp. (47 osób - 396 zł) oraz koszty zużycia energii elektrycznej i odprowadzania ścieków bytowych (1.623 zł), które w łącznej wysokości 3.538,32 zł uznane zostały za wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem. Przyczynami powyższych uchybień były odpowiednio:

- rozbieżność pomiędzy zapisem umowy ustalającym termin rozpoczęcia realizacji zadania na 26 czerwiec 2008 r. a zapisem określającym ww. termin w harmonogramie (maj 2008 r.), stanowiącym załącznik do tej umowy,
- mała szczegółowość wydatków ujętych w kosztorysie stanowiącym załącznik do oferty, wydatkach/zakupach dokonywanych przez wolontariuszy będących wychowawcami grupy młodzieży oraz odmiennego sposobu rozliczania kosztów energii elektrycznej, wody i ścieków w oparciu o faktury obejmujące dłuższe okresy niż realizacja zadania.

Dwoma decyzjami Wojewoda zobowiązał Stowarzyszenie do zwrotu ww. kwot wraz z odsetkami. Od decyzji tych Stowarzyszenie się nie odwołało, lecz wystąpiło do Wojewody o ich umorzenie, uzasadniając wnioski trudną sytuacją finansową skutkującą ograniczeniem działalności pomocowej. Kwoty powyższe zostały umorzone na podstawie przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa⁵.

Sprawozdania z realizacji pozostałych umów zostały przekazane terminowo, a rozliczenia wydatków na zadania publiczne nie wykazały nieprawidłowości.

3. Rozliczenia kosztów ujętych w sprawozdaniach z realizacji poszczególnych zadań były zgodne z ewidencją księgową, która prowadzona była odrębnie dla każdego zadania. Analiza zapisów w tej ewidencji nie wykazała przypadków księgowania tego samego wydatku do rozliczania więcej niż jednej umowy. Szczegółowa kontrola rzetelności ewidencji księgowej, przeprowadzona na próbie 35 dowodów księgowych, nie wykazała nieprawidłowości. Dokumenty te były prawidłowo zaksięgowane, zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i rachunkowym. Jednak we wszystkich zbadanych dowodach dokonano dekretacji za pomocą zapisu ołówkowego, czyli w sposób umożliwiający dokonywanie wymazywania i przeróbek, a więc sprzeczny z art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości⁶. Poinformowana, w toku kontroli, o powyższym Główna Księgowa Stowarzyszenia spowodowała, że od 1.09.2009 r. zapisy dekretów na dowodach księgowych dokonywane są w sposób trwały, uniemożliwiający wymazywanie i przeróbki.

⁵ j.t. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60

⁶ j.t. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi oraz uwzględniając podjęte w toku kontroli działania, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o przestrzeganie terminów umownych dokonywania wydatków z otrzymanych dotacji oraz sporządzanie kosztorysów zadań publicznych w sposób umożliwiający rzetelne rozliczenie wydatków poniesionych na realizację zleconych zadań.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Zielonej Górze, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Przewodniczącego, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosku 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 Przewodniczącemu prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Zielonej Górze umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosku, które zawarte zostały 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 w sprawie rozpatrzenia zastrzeżeń.

Otrzymują:

1. Adresat
2. Depart. Administracji Publicznej NIK
3. aa