NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Katowicach

LKA – 4101-037-03/2014
P/14/119

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Katowicach
ul. Powstańców 29, 40-039 Katowice
T +48 32 784 42 00, F +48 32 784 42 30
lka@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/14/119 – Działania administracji publicznej na rzecz ochrony praw mniejszości romskiej w Polsce.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach
Kontroler	Marian Dłucik, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 92429 z dnia 11 grudnia 2014 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Uczniowski Klub Sportowy Taekwon-do[1], ul. Św. Urbana 3/1, 41-800 Zabrze.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Andrzej Puma, Prezes *Klubu*. (dowód: akta kontroli str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie[2] działalność kontrolowanej jednostki w zakresie wykorzystania i rozliczenia w latach 2012-2013 pochodzących ze środków rezerwy celowej *Pomoc dla społeczności romskiej*[3] dotacji na realizację zadań objętych rządowym *Programem na rzecz społeczności romskiej w Polsce*[4]. NIK negatywnie ocenia jednak niezgodny z przepisami sposób prowadzenia w 2014 r. dokumentacji księgowej dotyczącej środków dotacji celowej.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Przeprowadzona kontrola wykazała, że środki przekazane *Klubowi* przez Wojewodę Śląskiego[5] w latach 2012-2013 na realizację zadań objętych *Programem* zostały wykorzystane i rozliczone prawidłowo. *Klub* wywiązał się ze wszystkich zobowiązań zawartych w podpisanych z *Wojewodą* umowach o dotację, a w szczególności zrealizował projekty pn. *Wakacje z taekwon-do – integracyjny obóz treningowy młodzieży romskiej i polskiej* oraz *Organizacja treningów taekwon-do dla dzieci i młodzieży romskiej i polskiej*. Wydatki ze środków dotacji dokonywane były zgodnie z określonym w umowach przeznaczeniem, a związane z nimi operacje gospodarcze dokumentowano i ewidencjonowano zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami. Otrzymane środki dotacji rozliczono terminowo, a sporządzone przez *Klub* sprawozdania z realizacji zadań były rzetelne i zawierały informacje zgodne z ewidencją księgową i dokumentacją źródłową.

Negatywnie ocenić należy jednak fakt, że od dnia otrzymania od *Wojewody* w 2014 r. dotacji celowej[6] na realizację zadania *Wakacje z taekwon-do – integracyjny obóz treningowy młodzieży romskiej i polskiej* do dnia zakończenia czynności kontrolnych w jednostce[7] w *Klubie* nie prowadzono dla tych środków odrębnej ewidencji księgowej, co było niezgodne z art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych[8].

---

[1] Zwany dalej *Klubem*
[2] Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej według powyższej skali jest nadmiernie utrudnione, albo ocena taka nie daje prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, stosuje się ocenę opisową, bądź uzupełnia ocenę ogólną o dodatkowe objaśnienie.
[3] Część 83, poz. 14 budżetu państwa.
[4] Wieloletni program rządowy na lata 2004-2013, ustanowiony uchwałą Rady Ministrów Nr 209/2003 z dnia 19 sierpnia 2003 r., zwany dalej *Programem*.
[5] Zwanego dalej *Wojewodą*.
[6] 28 listopada 2014 r.
[7] Tj. 31 grudnia 2014 r.
[8] Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Wykorzystanie i rozliczenie środków publicznych, w tym udzielonych z dotacji celowej w ramach *Programu na rzecz społeczności romskiej* oraz finansowanych w 2014 r. z rezerwy celowej.

Opis stanu faktycznego

Klub wpisany był do ewidencji klubów i stowarzyszeń sportowych, prowadzonej w Urzędzie Miejskim w Zabrzu pod nr 5/2003.

(dowód: akta kontroli, str. 3)

Prezes *Klubu* nie przedstawił kontrolującemu - oprócz faktur dotyczących zrealizowanych zadań w ramach rządowego *Programu na rzecz społeczności romskiej*[9] w latach 2012-2013 oraz faktur dotyczących wykorzystania dotacji uzyskanej w 2014 r. ze Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego[10] - żadnej dokumentacji związanej z prowadzoną działalnością w okresie objętym kontrolą. W szczególności nie przedstawiono kopii wniosków o dotację kierowanych w latach 2012-2014 do Wojewody Śląskiego[11] oraz sprawozdań merytorycznych i finansowych z realizacji zadań objętych umowami o przyznanie dotacji. Prezes Klubu wyjaśnił, że sporządzał te dokumenty w jednym egzemplarzu, które przekazywał do *ŚI.U.W.*

(dowód: akta kontroli, str. 4-5)

Na podstawie zgromadzonych w ŚI.U.W. dokumentów stwierdzono, że w latach 2012-2013 *Klub* złożył do *Wojewody* 23 wnioski[12] w sprawie realizacji zadań *Programu*. Ponadto *Klub*, w dniu 9 lipca 2014 r. złożył ofertę na realizację zadania publicznego – *Integracyjny Obóz Sportowy Taekwon-do w okresie od 24 lipca 2014 r. do 6 sierpnia 2014 r.* - w ogłoszonym przez *Wojewodę* otwartym konkursie na finansowanie w roku 2014 zadania z zakresu działań adresowanych do romskiej mniejszości etnicznej.

Badaniem objęto po dwa wnioski z lat 2012-2013[13], na podstawie których *Klub* uzyskał dotacje i ofertę zgłoszoną w 2014 r. w ww. konkursie[14]. Objęte kontrolą wnioski i oferta zawierały m.in. dane wnioskodawcy (oferenta), opis zadania, kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania, kosztorys zadania z wyszczególnionymi rodzajami kosztów. Dokumenty te, składane były w *ŚI.U.W.* w terminach określonych w procedurach Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji[15].

(dowód: akta kontroli, str. 6-51)

Złożone przez *Klub* wnioski objęte badaniem poddawane były w *ŚI.U.W.* ocenie pod względem merytorycznym i formalnym. Oceny te dokonywane były w *Kartach oceny wniosku złożonego do Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce* na rok 2012 i 2013, zatwierdzanych z upoważnienia *Wojewody* przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców[16]. Ponadto, wnioski te opiniowane były pod względem merytorycznym przez Śląskiego Kuratora Oświaty w zakresie możliwości ich dofinansowania, z punktu widzenia zadań jakie zostały określone w *Programie* w części *Edukacja*. Złożone wnioski były kompletne, spełniały wymogi formalne i nie wymagały uzupełnienia.

(dowód: akta kontroli, str. 52-62)

Na podstawie zawartej z *Klubem* w dniu 11 maja 2012 r. umowy nr SOIV.3113.1.35.2012 *Wojewoda* udzielił *Klubowi* dotację na realizację w 2012 r. zadania:

- *Organizacja treningów Taekwon-do dla dzieci i młodzieży romskiej i polskiej* w wysokości 26 500,00 zł;

---

[9] Zwanego dalej *Programem.*
[10] Zwanego dalej *ŚI.U.W.*
[11] Zwanego dalej *Wojewodą.*
[12] 12 wniosków w 2012 r. i 11 wniosków w 2013 r.
[13] Organizacja treningów Taekwon-do dla dzieci i młodzieży romskiej i polskiej i Wakacje z Taekwon-do 14 dniowy integracyjny obóz treningowy młodzieży romskiej i polskiej – razem cztery zadania realizowane w 2012 r. i w 2013 r.
[14] Zadanie publiczne z zakresu działań adresowanych do romskiej mniejszości etnicznej obejmujących działalność świetlicową oraz edukację dzieci i młodzieży realizowaną w różnych formach pod tytułem *Integracyjny Oboz Sportowy Taekwon-do*.
[15] Zwane dalej *MAiC.*
[16] Zwany dalej *WSOiC*.

- *Wakacje z Taekwon-do 14 dniowy integracyjny obóz treningowy młodzieży romskiej i polskiej* w wysokości 37 000,00 zł

W 2013 r. na realizację identycznych zadań, *Wojewoda* w oparciu o zawartą dnia 2 lipca 2013 r. umowę nr SOIV.3113.1.56.2013, udzielił *Klubowi* dotację wynoszącą odpowiednio 31 800,00 zł i 38 494,00 zł.

(dowod: akta kontroli, str. 63-70)

W dniu 25 sierpnia 2014 r. *Wojewoda* ogłosił rozstrzygnięcie konkursu na wykonywanie zadań publicznych z zakresu działań edukacyjnych adresowanych do romskiej mniejszości etnicznej. Oferta *Klubu* rozpatrzona została przez Komisję Konkursową pozytywnie, w efekcie czego rekomendowano przyznanie Klubowi dotacji w wysokości 30 000,00 zł na zorganizowanie *Integracyjnego Obozu Sportowego Taekwon-do*. Stosowna umowa[17] pomiędzy *Klubem*, a *Wojewodą* została zawarta 26 listopada 2014 r., a środki na realizację zadania przekazano na konto Klubu w dniu 28 listopada 2014 r.

(dowód: akta kontroli, str. 71-101)

Przyznaną w 2012 r. dotację[18] na *Organizację treningów taekwon-do dla dzieci i młodzieży romskiej i polskiej*, *Klub* wykorzystał prawie w 100%, tj. w kwocie 26 476,50 zł. Ze środków dotacji sfinansowano: wynajem sal treningowych[19] i pokrycie zobowiązań wynikających z umów zawartych z prowadzącymi zajęcia[20]. Pozostała kwota 23,50 zł została zwrócona na konto *Śl.U.W.* w dniu 11 lutego 2013 r. Również dotacja[21] przyznana w tym roku na zorganizowanie letniego wypoczynku *Wakacje z Taekwon-do – 14 dniowy integracyjny obóz treningowy młodzieży romskiej i polskiej* została wykorzystana w 100%. Ze środków dotacji pokryto koszty wynagrodzenia wychowawców i kierownika obozu[22], wyżywienia i zakwaterowania uczestników[23], transportu i ubezpieczenia uczestników[24] oraz kosztów dodatkowych[25] takich jak wstęp do muzeum, zakupy sprzętu i odzieży sportowej.

(dowód: akta kontroli, str. 102-208)

W 2013 r. z przyznanej dotacji[26] na organizację tych treningów *Klub* wykorzystał środki w 100%. Pokrył nimi koszty wynajmu sal treningowych[27] oraz zobowiązania wynikające z zawartych umów z prowadzącymi zajęcia[28]. Brakująca kwota 329,38 zł pochodziła ze środków własnych *Klubu*.

Dotacja[29] przyznana w 2014 r. na realizację zadania *Wakacje z Taekwon-do – integracyjny obóz treningowy młodzieży romskiej i polskiej* została wykorzystana w 100%. Pokryto z niej wydatki związane z wynagrodzeniami wychowawców i kierownika obozu[30], wyżywieniem i zakwaterowaniem uczestników[31], transportem[32] oraz pozostałymi wydatkami[33], takimi jak wstęp do muzeum, zakupy sprzętu i odzieży sportowej.

(dowód: akta kontroli, str. 209-321)

W ocenie NIK w latach 2012-2013 właściwie dokumentowano i ewidencjonowano operacje gospodarcze odnoszące się do wykorzystania środków dotacji otrzymanych przez *Klub*, a ich wydatkowanie odbywało się w sposób gospodarny. Stwierdzono również, że na potrzeby rozliczenia dotacji *Klub* - zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

---

[17] Umowa nr SOIV.311.3.60.2014 o powierzenie w 2014 r. realizacji zadania publicznego z zakresu działań adresowanych do romskiej mniejszości etnicznej obejmujących działalność świetlicową oraz edukację dzieci i młodzieży realizowaną w różnych formach.
[18] 26 500,00 zł
[19] 6 476,50 zł
[20] 20.000,00 zł
[21] 37 000,00 zł
[22] 6 950,00 zł
[23] 22.806,00 zł
[24] 4.477,00 zł.
[25] 2.767,00 zł.
[26] 31.800,00 zł
[27] 5 657,38 zł
[28] 26 472,00 zł
[29] 38.494,00 zł
[30] 5.500,00 zł
[31] 26.118,70 zł.
[32] 2.986,70 zł.
[33] 3.888,80 zł

– prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową tych środków. W latach 2012-2013 ewidencja ta prowadzona była przez Biuro Rachunkowe AGAM w Zabrzu.

(dowód: akta kontroli, str. 322-325)

Podstawą zapisów w prowadzonej przez ww. biuro ewidencji w 2012 r. i w 2013 r., zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości[34], były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, tj. faktury, rachunki i historia rachunku bankowego. Zapisy w księgach rachunkowych zawierały: datę dokonania operacji gospodarczej, określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, kwotę i datę zapisu, oznaczenie kont, których zapis dotyczy.

(dowód: akta kontroli, str. 102,138-142,209-2011,252)

Środki z dotacji otrzymanej w 2012 r. i w 2013 r. zostały rozliczone terminowo.

(dowód: akta kontroli, str. 326-342)

Zgodnie z umowami zawartymi w latach 2012-2013 z *Wojewodą, Klub* był zobowiązany do przedkładania częściowych a następnie końcowych sprawozdań z realizacji zadań dofinansowanych w ramach *Programu*. Informacje zawarte w części II składanych sprawozdań, w kolumnie *wyszczególnienie kosztów*, pokrywały się z kosztorysem stanowiącym załącznik do wniosku, a dane wykazane w sprawozdaniach wynikały z ewidencji księgowej i dokumentacji źródłowej.

(dowód: akta kontroli, str. 8-18, 27-36, 63-70, 90-95, 102-321, 326-342)

Dotacja w kwocie 30 000,00 zł przyznana w 2014 roku na zorganizowanie letniego wypoczynku *Wakacje z Taekwon-do – integracyjny obóz treningowy młodzieży romskiej i polskiej* została wykorzystana w 100% i pokryła wydatki związane z: wynagrodzeniami wychowawców, trenerów i kierownika obozu[35] oraz wyżywieniem, zakwaterowaniem i transportem uczestników wypoczynku[36].

(dowód: akta kontroli, str. 344-375)

Ustalone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowość polegającą na tym, że od dnia otrzymania dotacji do końca 2014 r. *Klub* nie prowadził wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków udzielonej w 2014 r. dotacji celowej. Ponadto – wg stanu na dzień 22 grudnia 2014 r. - nie dysponował[37] wszystkimi fakturami dokumentującymi zobowiązania *Klubu* z tytułu realizacji dofinansowanego przez *Śl.U.W.* zadania[38]. Ewidencję taką założono dopiero w wyniku kontroli, a jej obsługą zajęło się Biuro Rachunkowe TEMPUS z Zabrza.

(dowód: akta kontroli, str. 4-5, 344-375)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania *Klubu* w zakresie wykorzystania i rozliczenia środków dotacji otrzymanych w latach 2012-2013. Negatywnie ocenić należy jednak nie prowadzenie od czasu otrzymania dotacji celowej odrębnej ewidencji księgowej dla środków otrzymanych od *Wojewody* na realizację zadania *Wakacje z Taekwon-do – integracyjny obóz treningowy młodzieży romskiej i polskiej*.

IV. 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

[34] Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.
[35] 5.850,00 zł.
[36] 24.150,00 zł.
[37] Wg stanu na dzień 22 grudnia 2014 r.
[38] Rachunek nr 1/2014 za obóz na kwotę 24.150 zł został wystawiony dnia 23 grudnia 2014 r. przez Stowarzyszenie Jeleniogórski Okręg Ju-Jitsu (Jelenia Góra ul.Wolności 15)

21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Katowicach.

Katowice, dnia 23 stycznia 2015 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Katowicach

Kontroler
Marian Dłucik
Główny specjalista kontroli państwowej

....
podpis *podpis*