



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Kielcach**

Kielce, dnia października 2009 r.

**Zarząd
Stowarzyszenia
Nauczycieli i Wychowawców
w Kielcach**

P/09/001
LKI-410-19-3/2009

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (DzU z 2007 r. nr 231, poz. 1701 ze zm.), zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach przeprowadziła kontrolę w Stowarzyszeniu Nauczycieli i Wychowawców w Kielcach (Stowarzyszenie), w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczania dotacji na zadania zlecone przez organy administracji rządowej w okresie od 1 stycznia 2008 r. do 30 czerwca 2009 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 19 października 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Zarządowi Stowarzyszenia niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, ocenia działalność Stowarzyszenia w zakresie objętym kontrolą.

1. Stowarzyszenie spełniało ustawowe wymogi uprawniające do ubiegania się o powierzenie realizacji zadań publicznych. Zgodnie z wymogami art. 3 i 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (DzU nr 96, poz. 873 ze zm.), Stowarzyszenie posiadało status podmiotu prowadzącego działalność pożytku publicznego, wykonywało działalność pożytku publicznego odpłatną i nieodpłatną oraz nie prowadziło działalności gospodarczej. Odpłatna i nieodpłatna działalność pożytku publicznego zostały rachunkowo wyodrębnione, zgodnie z art. 10 ust. 1 ww. ustawy. Dla obsługi realizowanych zadań publicznych okresowo zatrudniano 25 nauczycieli z odpowiednim przygotowaniem teoretycznym i praktycznym.

2. W latach 2008 – 2009 (I półrocze) Stowarzyszenie realizowało sześć zadań publicznych w zakresie organizacji wypoczynku letniego dzieci z terenów wiejskich oraz

pochodzących z rodzin najuboższych i zagrożonych patologią z terenu województwa świętokrzyskiego. Na realizację tych zadań Stowarzyszenie otrzymało dotacje na podstawie sześciu umów zawartych ze świętokrzyskim kuratorem oświaty w Kielcach, działającym z upoważnienia wojewody świętokrzyskiego, w łącznej kwocie 671,5 tys. zł. W 2008 r. zrealizowano cztery zadania na kwotę 516,9 tys. zł, natomiast w I półroczu 2009 r. realizowano dwa zadania na kwotę 154,7 tys. zł.

3. NIK pozytywnie z nieprawidłowościami ocenia realizację czterech analizowanych zadań publicznych obejmujących zorganizowanie w 2008 r. *wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej; wypoczynku w Niedzicy dla dzieci i młodzieży pochodzących z rodzin najuboższych i zagrożonych patologią; kolonii letnich w rejonie górskim w Pieninach dla dzieci pochodzących z rodzin najuboższych i zagrożonych patologią oraz kolonii letnich w rejonie górskim w Zakopanem dla dzieci pochodzących z rodzin najuboższych i zagrożonych patologią* o łącznej wartości 516,9 tys. zł.

Liczba dzieci biorących udział w koloniach wykazana w sprawozdaniach z realizacji ww. zadań publicznych jest zgodna z wykazami imiennymi uczestników. Prawidłowo, zgodnie ze złożonymi ofertami, zrealizowano założenia programowe kolonii w zakresie zajęć sportowo-rekreacyjnych, organizacji imprez kulturalnych, wycieczek itp.

Środki dotacji celowej przeznaczone na finansowanie ww. czterech zadań publicznych zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem wynikającym z zawartych umów oraz terminowo rozliczone na podstawie rzetelnych dowodów księgowych.

NIK negatywnie ocenia niewystąpienie do świętokrzyskiego kuratora oświaty z wnioskiem o wprowadzenie zmian do umowy nr 7/W/2008 z dnia 18 czerwca 2008 r. na wsparcie realizacji zadania publicznego w zakresie *zorganizowania wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej*, bowiem kwota przyznanej na dofinansowanie tego zadania dotacji była niższa o 66,9 tys. zł od wnioskowanej, wykazanej w kosztorysie zadania. Ponadto liczba dzieci objęta wypoczynkiem była niższa od wykazanej w ofercie o 600 osób. Stowarzyszenie samowolnie zwiększyło wynikającą z ww. umowy kwotę dofinansowania przypadającą na jednego uczestnika z kwoty 140 zł do 220 zł.

4. Zgodnie z wymogami umów zawartych ze świętokrzyskim kuratorem oświaty prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową realizowanych zadań publicznych.

Ewidencja pozwalała na określenie kosztów każdego zrealizowanego zadania z podziałem na źródła finansowania oraz umożliwiała identyfikację poszczególnych dowodów księgowych. Analiza pięciu największych kwotowo wydatków obejmujących łącznie 213,2 tys. zł (41,2% ogółu wydatków) wykazała, że dokumenty księgowe zostały prawidłowo sporządzone pod względem formalno-rachunkowym oraz zaksięgowane, zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (DzU z 2009 r. nr 152, poz. 1223).

Pomimo obowiązku wynikającego z § 2 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej (DzU nr 137, poz. 1539 ze zm.), Zarząd Stowarzyszenia nie aktualizował zakładowego planu

kont. W 2008 r. ewidencjonowano operacje gospodarcze na trzech kontach dotyczących: środków trwałych, umorzenia środków trwałych, środków pieniężnych walutowych, które nie występowały w zakładowym planie kont wprowadzonym 2 czerwca 2004 r.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

1. Aktualizowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, w tym zakładowego planu kont, zgodnie z wymogami z § 2 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej.
2. Wnioskowanie do jednostki zlecającej realizację zadania publicznego o wprowadzenie zmian do umowy w przypadkach zaistnienia okoliczności zmieniających warunki lub zakres realizowanego zadania.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Zarząd Stowarzyszenia, 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 Zarządowi Stowarzyszenia prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Kielcach 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.