



**Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Kielcach**

Kielce, dnia      października 2009 r.

**Zarząd  
Stowarzyszenia  
Inicjatyw Biznesowych i Edukacyjnych  
w Kielcach**

P/09/001  
LKI-410-19-4/2009

**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 Inicjatyw Biznesowych i Edukacyjnych 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 15 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 wymogi uprawniające do realizacji powierzonego zadania publicznego, określone w § 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 września 2008 r. w sprawie szczegółowych warunków dofinansowania regionalnych lub lokalnych programów wyrównywania szans edukacyjnych dzieci i młodzieży w 2008 r., warunków, jakie muszą spełniać te programy, podmiotów dokonujących oceny programów oraz sposobu i trybu wyboru programów, którym zostanie udzielone dofinansowanie (DzU nr 171, poz. 1059).

W okresie składania ofert i realizacji zadań Stowarzyszenie posiadało status podmiotu prowadzącego działalność pożytku publicznego, nie działającego w celu osiągnięcia zysku.

Stowarzyszenie zatrudniało okresowo 89 nauczycieli z odpowiednim przygotowaniem do realizacji zadania. Osoby koordynujące i nadzorujące wykonywanie zadania posiadały odpowiednie przygotowanie.

2. Stowarzyszenie realizowało w 2008 r. zadanie publiczne pod nazwą *Ćwicze w szkole i przedszkolu – świat udźwignę będąc zdrowym*, program wzmacniający funkcję wychowawczą i opiekuńczą szkoły, rodziny oraz środowiska lokalnego, promujący aktywny i zdrowy tryb życia, organizowanie dodatkowych zajęć sportowych pozaszkolnych i pozalekcyjnych. Zadanie realizowano w ramach rządowego programu wyrównywania szans edukacyjnych dzieci i młodzieży pod nazwą *Aktywizacja jednostek samorządu terytorialnego i organizacji pozarządowych* ustanowionego uchwałą nr 179/2008 Rady Ministrów z dnia 16 września 2008 r.

Na realizację zadania Stowarzyszenie otrzymało dotację w kwocie 275,1 tys. zł, na podstawie umowy zawartej ze świętokrzyskim kuratorem oświaty, działającym z upoważnienia wojewody świętokrzyskiego. Dotację wykorzystano w pełnej wysokości.

3. NIK negatywnie ocenia niewystąpienie do świętokrzyskiego kuratora oświaty w Kielcach z wnioskiem o wprowadzenie zmian do ww. umowy w związku niewykonaniem rzeczowego zakresu zadania określonego we wniosku o udzielenie dotacji, który stanowi integralną część umowy w sprawie realizacji ww. zadania publicznego oraz dokonania wyższych wydatków na zakup sprzętu i pomocy dydaktycznych.

Spośród zaplanowanych 15 otwartych zajęć pokazowych ćwiczeń profilaktycznych w 13 gminach dla 750 dzieci wraz z rodzicami, zorganizowano dziesięć takich zajęć, w których uczestniczyło 700 rodziców i 630 dzieci. Natomiast z zaplanowanych ćwiczeń profilaktycznych dla 260 grup obejmujących łącznie 3.900 dzieci, przeprowadzono ćwiczenia profilaktyczne w 205 grupach obejmujących łącznie 3.075 dzieci.

Zarząd Stowarzyszenia wydatkował na zakup sprzętu i pomocy dydaktycznych kwotę wyższą o 41,7 tys. zł od określonej we wniosku o przyznanie dotacji.

Zakupiony sprzęt i pomoce dydaktyczne zostały przekazane szkołom i placówkom przedszkolnym uczestniczącym w realizacji zadania.

NIK przyjmuje wyjaśnienie wiceprezes Zarządu Stowarzyszenia Grażyny Wójcik, iż mimo szeroko zakrojonej akcji informacyjno-promocyjnej zamiast 260 grup udało się zebrać 205 grup. Jednakże powyższe zmiany winny zostać uwzględnione w umowie.

Nie zapewniono zgodności terminu wykonania zadania pomiędzy § 3 umowy, w którym określono termin wykonania zadania na 10 grudnia 2008 r., a wnioskiem o przyznanie dotacji gdzie podano, że termin wykonania zadania upływa z dniem 28 grudnia 2008 r.

4. Ewidencję księgową realizowanego zadania publicznego prowadzono zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (DzU z 2009 r. nr 152, poz. 1223).

Księgi rachunkowe pozwalały na ustalenie kosztów zadania z podziałem na źródła finansowania oraz umożliwiały identyfikację każdego dokumentu, zapłaconego ze środków dotacji. Dokumenty księgowe zostały prawidłowo sporządzone pod względem formalno-rachunkowym i zaksięgowane.

5. NIK pozytywnie ocenia kompletność i rzetelność sprawozdawczości z wykonania zadania.

Wykazane w sprawozdaniach koszty realizacji są zgodnie z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej, a wysokość środków wykorzystanej dotacji jest zgodna z kwotą dowodów księgowych (faktur i rachunków) przedstawionych do rozliczenia dotacji.

Dokumenty przedstawione do rozliczenia dotacji zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone przez prezesa i wiceprezesa Zarządu Stowarzyszenia.

Podana w sprawozdaniach liczba przeprowadzonych zajęć udokumentowana jest umowami o dzieło z osobami prowadzącymi zajęcia, scenariuszami zajęć oraz wpisami w dzienniczkach prowadzonych zajęć, potwierdzonymi przez kierowników placówek, w których te zajęcia się odbywały.

Przekazanie szkołom i placówkom przedszkolnym sprzętu i pomocy dydaktycznych do zajęć pozalekcyjnych udokumentowane zostało protokołami przekazania w ilościach zgodnych z fakturami ich zakupu.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o występowanie do jednostki zlecającej realizację zadania publicznego o wprowadzenie zmian do umowy w przypadkach wykonywania nowych zadań publicznych oraz 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 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 Zarządowi Stowarzyszenia prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Kielcach umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosku 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.