



Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Olsztynie

Olsztyn, dnia 23 lipca 2009 r.

Pani
Dorota Jeżowska-Olszewska
Komendant Związku Harcerstwa Polskiego
Chorągwi Warmińsko-Mazurskiej
w Olsztynie

LOL-410-23-02/2009

P/09/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.), zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie skontrolowała w Związku Harcerstwa Polskiego Chorągwi Warmińsko-Mazurskiej (Chorągiew) prawidłowość ubiegania się i rozliczania dotacji na zadania zlecone podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych 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 20 lipca 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Pani Komendant niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację zadań w powyższym zakresie. W latach 2008-2009 (I półrocze), Chorągiew na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz.

873 ze zm.) zwanej dalej (ustawą dpp) zawarła z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim [zleceniodawcą] reprezentowanym przez Warmińsko-Mazurskiego Kuratora Oświaty w Olsztynie łącznie 24 umowy (dwie umowy na powierzenie zadania, a 22 na wsparcie realizacji zadania) na łączną kwotę 1 349 382 zł. W 2008 r. zawartych zostało 11 umów na kwotę 836 692 zł, w tym jedną na powierzenie zadania sfinansowaną w 100 % oraz 10 na wsparcie realizacji zadania, które dofinansowano od 9,91 % do 29,96 % wartości zadania. W I półroczu 2009 r. zawarto natomiast 13 umów, na kwotę 512 690 zł w tym jedną na powierzenie zadania sfinansowaną w 100 %, oraz 12 na wsparcie realizacji zadania, gdzie dofinansowanie wynosiło od 2,98 % do 28,24 %).

W 2008 r. wykorzystano 823 812 zł, natomiast niewykorzystane środki w wysokości 12 880 zł zostały zwrócone zleceniodawcy. W I półroczu 2009 r. Chorągiew realizowała dwie umowy, na które otrzymała dotacje w kwocie 138 603 zł. Według stanu na 30.06. 2009 r. umowy te były w trakcie realizacji. Termin realizacji pozostałych umów przypada na II połowę 2009 r.

Chorągiew w 2008 r. w okresie składania ofert i realizacji zadań publicznych posiadała status podmiotu prowadzącego działalność pożytku publicznego, a więc spełnione zostały wymogi uczestnictwa w realizacji tych zadań określone w art. 3 ust 2 ustawy dpp.

Zadania realizowane były we własnych i wynajmowanych bazach obozowych, ośrodkach wypoczynkowych oraz obiektach szkolnych, które spełniały warunki określone w § 8 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 stycznia 1997 r. w sprawie warunków, jakie muszą spełniać organizatorzy wypoczynku dla dzieci i młodzieży szkolnej, a także zasad jego organizowania i nadzorowania (Dz. U. z 1997 r. nr 12 poz. 67 ze zm.).

W wszystkich placówkach wypoczynku, w których realizowano zadania dotowane, opiekę nad uczestnikami sprawowała kadra wychowawcza, posiadająca uprawnienia sprecyzowane w § 11 i § 12 cytowanego wyżej rozporządzenia.

Pozytywnie należy ocenić wyodrębnienie w ewidencji księgowej odpłatnej działalności pożytku publicznego, stosownie do wymogów określonych w art. 9 ust. 3 ustawy dpp oraz ustalenie i aktualizację dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, które były zgodne 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 (Dz. U. Nr 137, poz. 1539).

Ze sprawozdań końcowych z wykonania 10 zadań publicznych dofinansowanych dotacjami na zorganizowanie w 2008 r. wypoczynku letniego dla dzieci i młodzieży z terenu województwa warmińsko-mazurskiego wynika, że zakładane cele i rezultaty zostały osiągnięte w wymiarze określonym w ofertach z zachowaniem terminów realizacji. Opisy zrealizowanych programów zgodne były z ich układami zawartymi w ofertach, które były podstawą przygotowania umów.

Również w przypadku zawartej umowy nr 37 o sfinansowanie w 2008 r. wypoczynku letniego dla dzieci z terenów wiejskich, pochodzących z rodzin o niskich dochodach, w tym dzieci byłych pracowników Państwowych Przedsiębiorstw Gospodarki Rolnej, Chorągiew zrealizowała zakładane cele i rezultaty określone w ofercie, zachowując terminy realizacji zadania. Opisy zrealizowanych programów zgodne były z ich układem zawartym w ofercie.

Sprawozdania z wykonania dofinansowywanych w 2008 r. zadań Chorągiew przekazywała Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu za pośrednictwem Kuratorium Oświaty w terminach określonych w § 8 ust. 2 umowy, na formularzu zgodnym z zał. nr 3 do Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207). Do sprawozdań załączano również: listy uczestników zadań, dokładne programy zrealizowanych zadań oraz kserokopie faktur i rachunków sfinansowanych dotacjami z potwierdzeniem, iż są zgodne z oryginałami.

Ponadto we wszystkich sprawozdaniach końcowych z wykonania zadań publicznych, określano skalę działań, zrealizowanych w ramach poszczególnych zadań, używając tych samych miar, które były zapisane w ofertach.

Należy podkreślić, iż dane zawarte w sprawozdaniach oraz załącznikach były zgodne ze stanem faktycznym oraz ewidencją księgową.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Pani Komendant prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Olsztynie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen zawartych w tym wystąpieniu.

Z poważaniem