



Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Olsztynie

Olsztyn, dnia 11 września 2009 r.

Pan
Marek Borowski
Prezes
Banku Żywności
w Olsztynie

LOL-410-23-03/2009

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 Banku Żywności w Olsztynie (Bank) 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 7 września 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Prezesowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z uchybieniami realizację zadań w powyższym zakresie.

W latach 2008-2009 (I półrocze), na podstawie ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz. U. z 2008 r. Nr 115, poz. 728 ze zm.) zwanej dalej (ustawą o pomocy społecznej), oraz ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.), Bank zawarł z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim pięć umów na łączną kwotę 324 000 zł na realizację zadań z zakresu pomocy społecznej, polegających na świadczeniu usług socjalnych na rzecz osób wymienionych w art. 7 ustawy o pomocy społecznej. W 2008 r. zawarto trzy umowy na kwotę 202 000 zł, którą w całości wykorzystano. Natomiast w I półroczu 2009 r. zawarto dwie umowy na kwotę 122 tys. zł, z czego na dzień 24.08.2009 r. wykorzystano 56 892,04 zł, t.j. 46,63%. Dofinansowanie zrealizowanych w 2008 r. zadań wyniosło od 1,38 % do 14,43% wartości zadania.

Bank, w okresie składania ofert i realizacji zadań publicznych, posiadał status podmiotu prowadzącego działalność pożytku publicznego, a więc spełnione zostały wymogi uczestnictwa w realizacji tych zadań, określone w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zm.).

Zadania realizowane były w oparciu o własne biura i magazyny oraz środki transportu, które spełniały wymogi higieniczno-sanitarne określone w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady Europy Nr 852/2004/WE z dnia 29.04.2004 r. w sprawie higieny środków spożywczych (Dz. Urz. UE L. 139 z 30.04.2004 r.) oraz ustawie z dnia 14 marca 1985 r. o Państwowej Inspekcji Sanitarnej (Dz. U. z 1998 r. Nr 90, poz. 575 z późn. zm.). Również pracownicy Banku zajmujący się dystrybucją żywności posiadali „Książeczki zdrowia dla celów sanitarno-epidemiologicznych”, zawierające aktualne wpisy z przeprowadzonych badań lekarskich.

Pozytywnie należy ocenić wyodrębnienie w ewidencji księgowej Banku, wydatków finansowanych z dotacji, udzielonych przez Wojewodę, stosownie do wymogów określonych w art. 9 ust. 3 cytowanej wyżej ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie oraz prowadzenie ksiąg rachunkowych w oparciu o 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 w 2008 r. trzech zadań z zakresu pomocy społecznej dofinansowanych dotacjami wynika, że zakładane cele i rezultaty zostały

osiągnięte w wymiarze określonym w ofertach z zachowaniem terminów ich realizacji. Opisy zrealizowanych programów zgodne były z zawartymi w ofertach, które były podstawą przygotowania umów.

Sprawozdania z wykonanych zadań Bank przekazywał Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu w terminach określonych w § 3 ust. 1 umów, na formularzach, stanowiących załącznik do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 8 marca 2005 r. w sprawie określenia wzoru sprawozdania z realizacji zadania z zakresu pomocy społecznej (Dz. U. z 2005 r. Nr 44 poz.42). Do sprawozdań załączano m.in.: listy uczestników zadań, dokładne opisy 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.

Natomiast na ocenę negatywną zasługuje podanie w sprawozdaniach z wykonania poszczególnych zadań błędnych kwot kosztów całkowitych (łącznie zawyżenie 14 664 763,68 zł, w porównaniu z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej).

Pan Prezes wyjaśnił, iż popełnione błędy w sprawozdaniach wynikały z krótkiego terminu złożenia sprawozdań (7 dni od zakończenia realizacji zadania).

Należy zaznaczyć, iż błędnie podane wielkości, niemające wpływu na prawidłowe rozliczenie środków przyznanych dotacji, skorygowano w trakcie trwania kontroli, przesyłając do Wojewody poprawne rozliczenia.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

1. Rzetelne sporządzanie sprawozdań z realizacji zadań z zakresu pomocy społecznej.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie, stosownie do art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje od Pana Prezesa, w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku, bądź o podjętych działaniach na rzecz jego realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Stosownie do art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, Panu Prezesowi przysługuje prawo zgłoszenia na

piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Olsztynie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosku, zawartego 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.

Z poważaniem