



**Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Szczecinie**

Szczecin, dnia 12 stycznia 2010 r.

LSZ-410-10-03/2009  
P/09/001

**Zarząd Fundacji  
„Razem Bezpieczniej” w Szczecinie**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 2 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie przeprowadziła w Fundacji „Razem Bezpieczniej” w Szczecinie (zwanej dalej Fundacją) kontrolę prawidłowości wykorzystania i rozliczania dotacji przekazywanych przez organy administracji rządowej w latach 2008-2009 (I półrocze) na realizację zadań publicznych jako podmiotowi niezaliczanemu do jednostek sektora finansów publicznych.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 2 grudnia i omówione na naradzie pokontrolnej w dniu 17 grudnia 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Zarządowi Fundacji niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli negatywnie ocenia działania Fundacji w kontrolowanym zakresie. Powyższą ocenę uzasadniają niżej opisane nieprawidłowości.

1. W okresie objętym kontrolą Fundacja nie spełniała wszystkich ustawowych wymogów uprawniających do ubiegania się o wspieranie realizacji zadania publicznego. Zadania, na które Fundacja otrzymała środki od Wojewody Zachodniopomorskiego (Wojewody) mieściły się w zakresie jej statutowej działalności<sup>2</sup>, jednakże zasoby kadrowe i rzeczowe, w ocenie NIK, nie dawały gwarancji prawidłowej realizacji dotowanych zadań. Fundacja nie posiadała żadnej siedziby, także pod adresem wskazanym w dokumentach rejestrowych i nie zatrudniała żadnego pracownika, a telefon kontaktowy do Fundacji był nr telefonu do Zespołu ds. Or-

<sup>1</sup> Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

<sup>2</sup> Zgodnie z § 6 ust. 1 statutu Fundacji (i KRS) jej celem jest podejmowanie i wspomaganie inicjatyw oraz przedsięwzięć związanych z poprawą stanu bezpieczeństwa obywateli i porządku publicznego.

ganizacji i Kontaktów Społecznych w Wydziale Komunikacji Społecznej Komendy Wojewódzkiej Policji (KWP) w Szczecinie, bowiem Prezes Zarządu Fundacji oraz członek tego Zarządu byli czynnymi funkcjonariuszami Policji, zatrudnionymi w tym Wydziale.

Fundacja prowadziła nieodpłatną i odpłatną działalność pożytku publicznego w zakresie szkoleń, przy czym odpłatna działalność szkoleniowa stanowiła działalność gospodarczą stosownie do art. 9 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie<sup>3</sup> (wynagrodzenie za świadczone usługi szkoleniowe było wyższe niż wykazane bezpośrednio koszty tej działalności), co naruszało art. 9 ust. 3 tej ustawy. Przepisy te stanowią, że nie można prowadzić odpłatnej działalności pożytku publicznego i działalności gospodarczej w odniesieniu do tego samego przedmiotu działalności.

2. W latach 2008-2009 (I półrocze) Wojewoda, pomimo braków formalnych w złożonych ofertach, zawarł z Fundacją 2 umowy na zadania zlecone z zakresu porządku i bezpieczeństwa publicznego, w ramach realizacji rządowego Programu „Razem bezpieczniej”. Łączna wartość zawartych umów wyniosła 376.671 zł (w 2008 r. – 160.250 zł i w 2009 r. – 216.421 zł). Oferty Fundacji złożone Wojewodzie na realizację ww. zadań nie spełniały wymogów określonych w art. 14 pkt 5 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, tj. nie zawierały informacji o posiadanych zasobach rzeczowych i kadrowych niezbędnych do zapewnienia prawidłowej realizacji zadania oraz kosztów korzystania z zasobów rzeczowych. Ponadto w ofertach tych nie określono skali działań podejmowanych przy realizacji każdego z zadań, co było niezgodnie z wymogami określonymi w załączniku nr 1 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<sup>4</sup>.

3. Realizując zlecone zadania Fundacja wykorzystwała w 2008 r. niezgodnie z umową (nr 10/BZK/2008 z 16.04.2008 r.) 31.546,97 zł ze środków dotacji (przekazanych w kwocie 160.250 zł przez Wojewodę) na sfinansowanie następujących wydatków:

- poniesionych w okresie od 4.04. do 14.04.2008 r., tj. przed okresem obowiązywania umowy na łączną kwotę 1.014,02 zł (niezgodnie z § 3 ust. 1 umowy),
- związanych z przeprowadzeniem 3 szkoleń dla 94 funkcjonariuszy straży miejskich, oraz szkolenia dla 48 osób z firm ochrony osób i mienia - na łączną kwotę 26.895 zł, a także dotyczących udziału 10 policjantów z Niemiec w szkoleniu dla policjantów z województwa zachodniopomorskiego (w dniach 26-27.06.2008 r. w Pogorzeliczy) na

---

<sup>3</sup> Dz.U. Nr 96, poz. 873 ze zm.

<sup>4</sup> Dz.U. Nr 264, poz. 2207.

kwotę 1.619 zł (niezgodnie z § 1 ust. 1 umowy oraz ofertą realizacji zadania, stanowiącą załącznik do umowy, w której zakładano przeprowadzenie 4 szkoleń dla nauczycieli i 4 – dla policjantów ruchu drogowego z obszaru województwa),

- z tytułu 2 umów o dzieło zawartych z członkiem Zarządu Fundacji na łączną kwotę 1.500 zł (niezgodnie z deklaracją złożoną w cz. II pkt 5 oferty Fundacji, w której określono, że przedstawiciele Fundacji realizują jej cele statutowe społecznie, w związku z czym, przy realizacji inicjatyw nie pobierają wynagrodzenia),
- z tytułu wypłacenia w 2 przypadkach wyższych wynagrodzeń od ustalonych w umowach o dzieło (w tym zawartej z Naczelnikiem Wydziału Ruchu Drogowego KWP) na łączną kwotę 350 zł,
- poniesionych na opłacenie faktury wystawionej na inny podmiot (którego adres był niezgodny z podmiotem będącym stroną umowy dotacji) na kwotę 168,95 zł.

W I półroczu 2009 r., z dotacji przekazanej przez Wojewodę (tj. z 216.421 zł) Fundacja sfinansowała wydatki poniesione przed obowiązywaniem umowy (nr 9/BZK/2009 z 29.04.2009 r.) na kwotę 218,85 zł.

Stosownie do postanowień art. 145 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych<sup>5</sup>, dotacje udzielone z budżetu państwa wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

W myśl art. 9 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych<sup>6</sup> wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację jest naruszeniem dyscypliny finansów publicznych.

W latach 2008-2009 (I półrocze), wbrew postanowieniom określonym w § 8 ust. 1 ww. umów Fundacja składała Wojewodzie sprawozdania częściowe z realizacji zadań publicznych w formie niezgodnej z wymaganiami określonymi w załączniku nr 3 do cytowanego rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r.

Sporządzane przez Prezesa Zarządu Fundacji i przedkładane Wojewodzie finansowe rozliczenia z wykorzystania dotacji: za 2008 r. oraz za okres I półrocza 2009 r. nie dają gwarancji rzetelnego rozliczenia umów. W księgach rachunkowych Fundacji, w okresie objętym kontrolą, nie wyodrębniono środków z otrzymanych dotacji i wydatków z nich sfinansowanych w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, czym naruszono postanowienia § 5 każdej z umów dotacji oraz art. 16 ust. 5 ustawy o pożytku publicz-

---

<sup>5</sup> Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm. w brzmieniu obowiązującym do 31.12.2009 r.

<sup>6</sup> Dz.U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.

nym i o wolontariacie. Przepisy te stanowią, że organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 tej ustawy są zobowiązane do wyodrębnienia w ewidencji księgowej środków otrzymanych na realizację umowy. Zakres tego wyodrębnienia określa art. 10 ust. 1 ww. ustawy.

Tym samym nie można zweryfikować sprawozdań przedłożonych Wojewodzie na podstawie ewidencji finansowo-księgowej Fundacji. Ponadto do zakończenia kontroli Prezes Zarządu Fundacji nie przedłożył ewidencji finansowo-księgowej Fundacji za okres od 29.04. do 30.06.2009 r., w tym dotyczącej wykorzystania dotacji na kwotę 46.398 zł, wykazaną w sprawozdaniu przedłożonym Wojewodzie za I półrocze 2009 r.

Badania dokumentacji źródłowej Fundacji wykazały, że żaden z 54 dowodów księgowych wykazanych w rozliczeniu wykorzystania przez Fundację w 2008 r. dotacji w kwocie 160.250 zł oraz żaden z 29 dowodów księgowych dotyczących poniesionych wydatków ze środków dotacji w I półroczu 2009 r. nie zawierał oznaczenia z jakich środków dokonano wydatku, tj. nie zawierał wskazania, że wydatek został sfinansowany ze środków dotacji otrzymanej na podstawie umowy zawartej z Wojewodą oraz nie zawierał wskazania w jaki sposób miał być ujęty w księgach rachunkowych Fundacji, co było naruszeniem art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>7</sup>. Przepisy te stanowią, że dowód księgowy powinien zawierać co najmniej stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretację), a także podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Badania dokumentacji źródłowej wykazały także, że Fundacja nie udokumentowała wydatków poniesionych do 30.06.2009 r. z dotacji Wojewody (i wykazanych w sprawozdaniu za I półrocze 2009 r.) na łączną kwotę 3.259,53 zł. Tym samym środki w tej wysokości podlegają zwrotowi Wojewodzie.

Stwierdzone nieprawidłowości z zakresu rachunkowości Fundacji dotyczą także:

- wykazania w księgach rachunkowych Fundacji w dotacjach przychodów niebędących dotacjami na łączną kwotę 350 zł (niezgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości),
- sporządzenia *Informacji dodatkowej* do sprawozdania finansowego za 2008 r. niezgodnie z art. 48 ust. 1 ustawy o rachunkowości - bez szczegółowej informacji i objaśnień dotyczących dotacji, w szczególności otrzymanych ze środków publicznych, w tym od jednostek samorządu terytorialnego i od Wojewody,
- braku ewidencji środków trwałych zakupionych w 2008 r. z dotacji Wojewody na kwotę 23.216,44 zł (niezgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości).

---

<sup>7</sup> Dz.U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

4. Wbrew obowiązkowi wynikającemu z art. 12 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach<sup>8</sup> Fundacja nie złożyła właściwemu ministrowi sprawozdania ze swojej działalności za 2008 r.

Kontrola wykazała także, że w okresie objętym kontrolą Fundacja pozyskała środki z przeznaczeniem na funkcjonowanie Policji na łączną kwotę 215.000 zł od 2 samorządów gminnych (na podstawie zawartych z nimi porozumień, w tym w jednym przypadku przy udziale Komendanta Powiatowego Policji w Kamieniu Pomorskim) niezgodne z przepisami art. 13 ust. 3, ust. 4e pkt 2, ust. 4f pkt 1 i ust. 4g pkt 2 ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji<sup>9</sup>. Przepisy te stanowią, że jednostki samorządu terytorialnego mogą uczestniczyć w pokrywaniu wydatków inwestycyjnych, modernizacyjnych lub remontowych oraz kosztów utrzymania i funkcjonowania jednostek organizacyjnych Policji, a także zakupu niezbędnych dla ich potrzeb towarów i usług (poprzez przekazywanie dotacji bezpośrednio Policji na te cele). Środki finansowe uzyskane przez Policję w trybie i na warunkach określonych w art. 13 ust. 3 tej ustawy, na podstawie umów i porozumień zawartych przez: komendantów odpowiednio wojewódzkich lub Komendanta Stołecznego Policji albo podległych im komendantów powiatowych (miejskich, rejonowych) Policji - są przychodami wojewódzkich funduszy (wchodzących w skład Funduszu Wsparcia Policji). Środki Funduszu Wsparcia Policji są przeznaczone na ww. cele, a środkami Funduszu dysponują: odpowiednio komendanci wojewódzcy lub Komendant Stołeczny Policji - w zakresie funduszy wojewódzkich.

Ustalenia kontroli wskazujące na nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej Fundacji oraz niezłożenie sprawozdania z działalności Fundacji właściwemu ministrowi wykazały, że Zarząd Fundacji nie zrealizował wniosków pokontrolnych Najwyższej Izby Kontroli w zakresie objętym kontrolą, sformułowanych w wystąpieniu pokontrolnym z 15.09.2005 r. (P/05/047, LZS-41031/3/05) w wyniku kontroli działalności Fundacji w latach 2001-2004. W tym wystąpieniu NIK wskazywała także na działania Fundacji niezgodne z ustawą o Policji w zakresie pozyskiwania środków finansowych (i pomocy rzeczowej) od jednostek samorządu terytorialnego na rzecz Policji.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o:

1. *Zwrot Wojewodzie Zachodniopomorskiemu kwot dotacji wydatkowanych niezgodnie z zawartymi umowami - łącznie 35.025,35 zł.*
2. *Prowadzenie wyodrębnionej dokumentacji finansowo księgowej środków otrzymanych od Wojewody i wydatków poniesionych na realizację zleconego*

<sup>8</sup> Dz.U. z 1991 r. Nr 46, poz. 203 ze zm.

<sup>9</sup> Dz.U. z 2007 r. Nr 43, poz. 277 ze zm.

*zadania zgodnie z wymogami określonymi w umowie dotacji oraz rzetelne rozliczenie dotacji za 2009 r.*

3. *Przedłożenie sprawozdania z działalności Fundacji Ministrowi Spraw Wewnętrznych i Administracji za 2008 i 2009 r.*
4. *Zaprzestanie pozyskiwania środków na funkcjonowanie Policji od jednostek samorządu terytorialnego.*

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Zarząd Fundacji w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji 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 prawo zgłoszenia na piśmie, do Dyrektora Delegatury NIK, 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 wyżej mowa, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały.