



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie**

Szczecin, dnia 22 stycznia 2010 r.

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

**Pan
Marcin Zydorowicz
Wojewoda Zachodniopomorski**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, 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 Wojewodę Zachodniopomorskiego (Wojewodę) 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 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Panu Wojewodzie niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli przedstawiła Panu Wojewodzie uwagi, oceny i wnioski dotyczące wykorzystania i rozliczania przez Fundację dotacji przekazanych z budżetu państwa na zadania zlecone z zakresu porządku bezpieczeństwa publicznego, w ramach realizacji rządowego Programu „Razem bezpieczniej”, w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 22 grudnia 2009 r. (LZS-410-10-01/2009; P/09/001).

¹ Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

Kontrola w Fundacji wykazała, że realizując zleczone 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) 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 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.

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że w wyniku kontroli przeprowadzonej w Zachodniopomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Szczecinie kwota dotacji wydatkowanej przez Fundację w 2008 r. niezgodnie z umową (nr 10/BZK/2008) została ustalona (na podstawie sprawozdań Fundacji i dokumentacji Urzędu) w wysokości 24.470,47 zł.

W I półroczu 2009 r., z dotacji przekazanej przez Pana 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 publicznych², dotacje udzielone z budżetu państwa wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

² Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm. w brzmieniu obowiązującym do 31.12.2009 r.

Sporządzone przez Fundację i przedkładane Panu 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 z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie³.

Tym samym nie można było zweryfikować sprawozdań przedłożonych Panu Wojewodzie na podstawie ewidencji finansowo-księgowej Fundacji. Ponadto do zakończenia kontroli Fundacja nie przedłożyła ewidencji finansowo-księgowej za okres od 29.04. do 30.06.2009 r., w tym dotyczącej wykorzystania środków na kwotę 46.398 zł, wykazaną w sprawozdaniu przedłożonym 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 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 rachunkowości⁴.

Badania dokumentacji źródłowej wykazały także, że Fundacja nie udokumentowała wydatków poniesionych do 30.06.2009 r. (na podstawie umowy nr 9/BZK/2009), wykazanych w sprawozdaniu za I półrocze 2009 r., na łączną kwotę 3.259,53 zł. Tym samym środki w tej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu państwa.

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

1. *Wyegzekwowanie zwrotu przez Fundację „Razem Bezpieczniej” kwot dotacji wydatkowanych niezgodnie z zawartymi umowami - łącznie 35.025,35 zł.*
2. *Przeprowadzenie kontroli Fundacji w zakresie prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków otrzymanych od Wojewody i wydatków poniesionych na realizację zleconego zadania zgodnie z wymogami określonymi w umowie dotacji oraz rzetelne rozliczenie dotacji przekazanej w 2009 r.*

³ Dz.U. Nr 96, poz. 873 ze zm.

⁴ Dz.U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Wojewodę 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 Panu Wojewodzie 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.