



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

FB-KF.431.3.2013

Wrocław, dnia 05.06.2013 r.

Pani
Izabela Rakoczy
Prezes Zarządu
Fundacji Pomocy Dzieciom i Młodzieży
„Salvator”
w Wałbrzychu

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 18 do 28 lutego 2013 r. na podstawie art. 175 ust 1 pkt 2 oraz ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), kontroler Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego, Danuta Woźniak - inspektor wojewódzki, przeprowadziła kontrolę problemową prowadzoną w trybie zwykłym w **Fundacji Pomocy Dzieciom i Młodzieży „Salvator” w Wałbrzychu** (ul. Armii Krajowej 4, 58-302 Wałbrzych).

Temat kontroli: Prawidłowość wykorzystania środków publicznych udzielonych z dotacji celowej w ramach Rządowego Programu na rzecz społeczności romskiej.

Okres objęty kontrolą: 2011 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 28 grudnia 2012 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2013 r. (NK-KS.430.4.2012).

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze w Fundacji Pomocy Dzieciom i Młodzieży „Salvator” pełniły następujące osoby:

Rada Fundacji Pomocy Dzieciom i Młodzieży „Salvator” w składzie:

1. Przewodnicząca Rady Fundacji – Aleksandra Tymińska,
 2. Członek Rady Fundacji – Dorota Zimoch-Gusarow,
- Uchwałą Rady Fundacji Nr 3/06/2008 z dnia 30.06.2008 r. powołała z dniem 30.06.2008 r. Zarząd Fundacji w składzie:
1. Pani Izabela Rakoczy – Prezes Zarządu Fundacji,
 2. Alina Zwolińska - członek Zarządu Fundacji,
 3. Iwona Suchocka - członek Zarządu Fundacji,
 4. Katarzyna Skrzypek - członek Zarządu Fundacji,
 5. Wanda Mrozińska - członek Zarządu Fundacji,
 6. Beata Kijewska - członek Zarządu Fundacji.

Uchwałą Rady Fundacji nr 1R/04/2011 Rada Fundacji w składzie:

1. Beata Kijewska – Przewodnicząca Rady Fundacji,

2. Piotr Lewiński - członek Rady Fundacji,

Powołano z dniem 01.04.2011 Zarząd Fundacji w składzie:

1. Prezes Zarządu Fundacji - Izabela Rakoczy,

2. Członek Zarządu Fundacji - Sylwia Maroń,

3. Członek Zarządu Fundacji – Alicja Rogowska-Florczak.

W wyniku przeprowadzonej kontroli wykorzystanie środków publicznych udzielonych z dotacji celowej w ramach Rządowego Programu na rzecz społeczności romskiej **oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.**

Powyższą ocenę uzasadniają ustalenia dokonane w wyniku kontroli poszczególnych zagadnień objętych niniejszą kontrolą, tj.:

1. realizacja zobowiązań wynikających z zawartej umowy oraz zgodność wydatków dokonywanych w ramach udzielonej dotacji z jej celowym przeznaczeniem – **oceniono pozytywnie,**
- 1.2. dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych – **oceniono pozytywnie,**
- 1.3. prawidłowość i terminowość rozliczenia środków dotacji – **oceniono pozytywnie,**
2. sporządzanie sprawozdań z realizacji zadania oraz zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach z ewidencją księgową, dokumentacją źródłową - **oceniono negatywnie.**

Na posiedzeniu w dniu 07.04.2010 r. Zarząd Fundacji, podjął Uchwałę nr 1Z/4/2010 o: Złożeniu wniosków w sprawie realizacji zadań Programu na rzecz społeczności romskiej pn.: „Punkt Przedszkolny” w Wałbrzychu, „Punkt Przedszkolny” w Kamiennej Górze, „Punkt Przedszkolny” w Przemkowie, „Nova Roma” w Wałbrzychu.

Po otrzymaniu pozytywnych opinii Wojewódzkiego Kuratora Oświaty we Wrocławiu oraz uzyskanych ocen – przedstawionych w Karcie oceny wniosku złożonego do programu przez Pełnomocnika Wojewody Dolnośląskiego ds. Mniejszości Narodowych i Etnicznych w 2011 roku Fundacja Pomocy Dzieciom i Młodzieży „Salvator” w Wałbrzychu w ramach otrzymanych środków dotacji realizowała cztery wymienione niżej zadania:

- w zakresie prowadzenia integracyjnego punktu przedszkolnego dla dzieci romskich i nieromskich:

- 1) Integracyjny Punkt Przedszkolny „Romano drom pe fedyr dzipen” w Przemkowie,
- 2) Punkt Przedszkolny „Romano drom pe fedyr dzipen” w Wałbrzychu,
- 3) Integracyjny Punkt Przedszkolny „Romano drom pe fedyr dzipen” w Kamiennej Górze, oraz w zakresie sfinansowania zakupu sprzętu muzycznego i strojów dla zespołu romskiego:
- 4) Nova Roma w Wałbrzychu.

Łączny koszt realizacji wyżej ww. zadań zakładany we wnioskach określono w wysokości 276.096,20 zł, w tym wnioskowana dotacja - 140.558,80 zł. Powstałą różnicę w wysokości 135.537,40 zł - Fundacja zobowiązała się sfinansować ze środków własnych Fundacji lub z innych źródeł m.in. z dotacji Gminy Wałbrzych i Kamienna Góra oraz Polskiego Towarzystwa Dysleksji (Przemków).

W oparciu o zawarte pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Fundacją umowy, Wojewoda udzielił dotacji w ogólnej wysokości - **92.535,00 zł**.

W dniu 15 czerwca 2011 r. na rachunek bankowy Fundacji Pomocy Dzieciom i Młodzieży „Salvator” w Wałbrzychu wpłynęły środki dotacji w wysokości 92.535,00 zł - na realizację Rządowego Programu na rzecz społeczności romskiej w 2011 r., z tego:

kwota 86.135,00 zł – w części: 85 – Budżet wojewodów, w rozdziale: 85201 - Placówki opiekuńczo-wychowawcze, w § 2810 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom,

kwota 6.400,00 zł – w części: 85 – Budżet wojewodów, w rozdziale: 92195 – Pozostała działalność, w § 2810 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom,

- wyciąg bankowy Nr 6/2011 z dnia 30.06.2011 r.

Kwota dotacji wpłynęła na rachunek bankowy Fundacji, w Banku Millenium Bank S.A. w Warszawie, O/Wałbrzych o numerze: 45 1160 2202 0000 0000 9877 4997.

W dniu 15.06.2011 r. przekazano środki z dotacji z ww. rachunku bankowego na wydzielony rachunek bankowy o numerze: 61 1160 2202 0000 0001 6683 3304 - dla zadań realizowanych w ramach programu rządowego.

Na realizację ww. zadań Fundacja wykorzystwała kwotę 84.871,12 zł tj. 91,72 % otrzymanych środków dotacji.

Do kontroli zagadnień objętych niniejszą kontrolą Fundacja przedłożyła uregulowania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej, i tak:

Uchwałą Zarządu Fundacji Pomocy Dzieciom i Młodzieży „Salvator” w Wałbrzychu z dnia 12.11.2007 r. przyjęto zasady rachunkowości (politykę rachunkowości). Na podstawie *art. 10.1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 ze zm.)* wprowadzono jako obowiązujące od 12 listopada 2007 r. zasady (politykę rachunkowości), obejmujące m.in.:

- 1) Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – stanowiące załącznik Nr 1;
- 2) Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz funkcjonowania ksiąg pomocniczych – załącznik Nr 3 do uchwały;

Fundacja Pomocy Dzieciom i Młodzieży „Salvator” zs. w Wałbrzychu, reprezentowana przez Izabelę Rakoczy – Prezesa Zarządu (Zleceniodawca), zawarła Umowy zlecenia na prowadzenie prac księgowych ze Spółką Doradztwa Podatkowego „Vatowiec-PRO” Sp. Z o.o. reprezentowaną przez Roberta Rakoczy – Prezesa Zarządu (Zleceniobiorca), i tak:
- w dniu 01.01.2010 r. na Świadczenie usług polegających na stałej, kompleksowej obsłudze księgowej Zleceniodawcy, jako podmiotu prowadzącego punkty przedszkolne organizowane przy wsparciu finansowym ze środków gminnych, w zakresie:

1. Prowadzenia księgi rachunkowej w zakresie realizowanego w/w przedsięwzięcia.
2. Wykonywania na rzecz Zleceniodawcy prac zmierzających do prowadzenia dokumentacji związanej z przebiegiem zatrudnienia pracowników i wykonywania innych umów cywilnoprawnych o podobnym charakterze przez Zleceniodawcę w zakresie realizowanego przedsięwzięcia.

Fundacja zobowiązała się płacić firmie wynagrodzenie za świadczone usługi w zakresie od 50,00 do 100,00 zł (brutto) miesięcznie za jeden punkt przedszkolny. Umowę zawarto na czas nieokreślony.

- w dniu 02.01.2011 r. na Świadczenie usług polegających na stałej, kompleksowej obsłudze księgowej Zleceniodawcy, jako podmiotu prowadzącego program pod nazwą:

Punkt przedszkolny „Romano drom pe fedyr dzipen” w Przemkowie realizowanego w ramach Programu rządowego na rzecz społeczności romskiej w Polsce w roku 2011, w zakresie:

1. Prowadzenia księgi rachunkowej w zakresie realizowanego programu.
2. Wykonywania na rzecz Zleceniodawcy prac zmierzających do prowadzenia dokumentacji związanej z przebiegiem zatrudnienia pracowników i wykonywania innych umów cywilnoprawnych o podobnym charakterze przez Zleceniodawcę w zakresie realizowanego programu. Fundacja zobowiązała się płacić firmie „Vatowiec-PRO” Sp. z o.o. wynagrodzenie za świadczone usługi w kwocie 100,00 zł (brutto) miesięcznie. Umowę zawarto na czas określony od 01.01.2011 do 31.12.2011.

Na dzień 31.12.2011 r. rozwiązano umowę o wykonywanie prac księgowych (dotyczy umowy z 01.01.2010 r.) pomiędzy Spółką Doradztwa Podatkowego „Vatowiec-PRO” Sp. z o.o. jako zleceniobiorcą a Fundacją „Salvator”. Niniejsza umowa została rozwiązana w wyniku porozumienia stron, ze skutkiem prawnym na dzień 31.12.2011 r. W umowie zapisano, iż ostatnie prace księgowe dotyczyć będą okresu 12.2011 r.

Kserokopie umowy o prowadzenie prac księgowych oraz rozwiązania umowy, załączono do dokumentów kontroli. [Dowód akta kontroli: str. 261 - 270]

W ww. zakładowym planie kont wyszczególniono konta, na których ewidencjonowano operacje gospodarcze związane z realizacją zadań objętych kontrolą.

Zadania związane z prowadzeniem integracyjnych punktów przedszkolnych dla dzieci romskich i nieromskich w Wałbrzychu, Kamiennej Górze i w Przemkowie oraz w zakresie sfinansowania zakupu sprzętu muzycznego i strojów dla zespołu romskiego – „Nova Roma” w Wałbrzychu, Fundacja realizowała w oparciu o umowy zawarte z Wojewodą Dolnośląskim.

Do kontroli zagadnień objętych kontrolą Fundacja przedłożyła m.in.: wnioski, umowy z Wojewodą Dolnośląskim, umowy z kontrahentami, rachunki, faktury, wyciągi bankowe oraz dokumenty finansowo-księgowe i sprawozdania.

1) Integracyjny Punkt Przedszkolny „Romano drom pe fedyr dzipen” w Przemkowie,

Ad 1. realizacja zobowiązań wynikających z zawartej umowy oraz zgodność wydatków dokonywanych w ramach udzielonej dotacji z jej celowym przeznaczeniem.

W celu uzyskania dotacji na realizację zadań w ramach Rządowego Programu na rzecz społeczności romskiej, Fundacja przedłożyła do Pełnomocnika Wojewody Dolnośląskiego ds. Mniejszości Narodowych i Etnicznych – Wniosek w sprawie realizacji zadań ww. programu w 2011 roku.

We wniosku Fundacja zawarła wymagane informacje dotyczące Wnioskodawcy i Wykonawcy Programu (dane adresowe), partnerów Programu. określono termin rozpoczęcia i zakończenia zadania. Opisano cel zadania, uzasadniono potrzebę realizacji projektu z opisem poszczególnych zaplanowanych działań. We wnioskach podano również informacje

nt.: posiadanych zasobów rzeczowych i kadrowych zapewniających wykonanie zadania (kwalifikacji i doświadczenia zawodowego).

Ponadto, we wniosku zawarto następujące dane liczbowe, i tak:

w pkt 7. - Liczba osób objętych zadaniem – 20, w tym liczba osób ze społeczności romskiej objętych zadaniem – 10;

w pkt 8. – Liczba osób ze społeczności romskiej zaangażowanych przy realizacji zadania – 2;

w pkt C. wniosku w – Kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania podano:

| C. Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania | | | | |
|---|------------------------------|---------------|-------------------------------|------------------|
| 1. Planowane środki | wnioskowana wysokość dotacji | środki własne | z innych źródeł | |
| | | | podmiot finansujący | wysokość środków |
| | 41 135,00 | 2 000,00 | Polskie Towarzystwo Dysleksji | 56 300,00 |

W pkt C. ppkt 3. przedstawiono – Kosztorys zadania:

| Lp. | rodzaj kosztów | inne dane ilościowe istotne dla oceny kosztorysu (sztuka, godzina, wymiar czasu, liczba umów itp..) | koszt całkowity | w tym wnioskowana dotacja | środki własne lub z innych źródeł | Uwagi |
|---------|--|---|-----------------|---------------------------|-----------------------------------|-----------------------|
| 1 | Zatrudnienie asystentki romskiej (umowa zlecenie) | 11 m-cy x 1.045,00 zł | 11 495,00 | 11 495,00 | 0,00 | |
| 2 | Wyżywienie dzieci w Punkcie Przedszkolnym | Stawka dzienna 4,50 zł x 20 dzieci = 90,00 dziennie, 90,00 x 21 dni roboczych = 1.890,00 zł x 10 m-cy = 18.900,00 | 18 900,00 | 0,00 | 18 900,00 | dofinansowanie PTD |
| 3 | Umowa namu lokalu | miesięczna 500,00 zł x 11 m-cy – faktura | 5 500,00 | 0,00 | 5 500,00 | dofinansowanie PTD |
| 4 | Wynagrodzenie nauczyciela | 1.740,00 miesięcznie x 11 m-cy | 19 140,00 | 19 140,00 | 0,00 | |
| 5 | Wynagrodzenie pracownika administracyjno-biurowego | 150,00 miesięcznie x 11 miesięcy | 1 650,00 | 1 650,00 | 0,00 | |
| 6 | Wynagrodzenie dyrektora punktu przedszkolnego | 250,00 miesięcznie x 11 miesięcy | 2 750,00 | 2 750,00 | 0,00 | |
| 7 | Materiały dydaktyczne i papiernicze | | 2 000,00 | 0,00 | 2 000,00 | wkład własny fundacji |
| 8 | Obsługa księgową | 100,00 x 11 miesięcy (faktura) | 1 100,00 | 1 100,00 | 0,00 | |
| 9 | Obsługa specjalistyczna | psycholog, pedagog, logopeda - każdy specjalista (900 zł miesięcznie) x 11 m-cy | 9 900,00 | 0,00 | 9 900,00 | dofinansowanie PTD |
| 10 | Dowóz przedszkolaków | 2.000,00 faktura x 11 miesięcy | 22 000,00 | 0,00 | 22 000,00 | dofinansowanie PTD |
| 11 | Wycieczki przedszkolaków | 250,00 zł x 20 przedszkolaków | 5 000,00 | 5 000,00 | 0,00 | |
| Łącznie | | | 99 435,00 | 41 135,00 | 58 300,00 | |

Na wniosku nie zamieszczono daty sporządzenia, co uniemożliwia identyfikację dokumentu oraz stwierdzenie jego aktualności. Nie ma również potwierdzenia daty złożenia (wpływu) wniosku do Wojewody Dolnośląskiego. Zgodnie z postanowieniami wskazanymi w „Informacji na temat mechanizmu przedkładania wniosków oraz przekazywania środków na realizację w 2011 r. zadań objętych Programem na rzecz społeczności romskiej w Polsce” - wnioskodawcy składają do wojewody właściwego ze względu na obszar realizacji proponowanych projektów wnioski do dnia 15 maja 2010 r.

Na opisanych w dalszej części wystąpienia pozostałych wnioskach, również nie zamieszczono daty sporządzenia ani daty wpływu (złożenia) do DUW.

Koszt całkowity zadania oszacowano w kwocie – 99.435,00 zł, z tego do sfinansowania dotacją 41.135,00 zł (udzielona dotacja w wysokości 41.135,00 zł).

Do wniosku załączono Kartę oceny wniosku złożonego do programu (...) sporządzoną w dniu 09 września 2010 r., w której Pełnomocnik Wojewody Dolnośląskiego ds. Mniejszości Narodowych i Etnicznych potwierdził spełnienie kryteriów do realizacji projektu oraz wydał pozytywną opinię merytoryczną (Sygnatura MSWiA: 164/D 1/2011).

Ponadto, do wniosku dołączono sporządzoną w dniu 13.09.2010 r. pozytywną Opinię Wojewódzkiego Kuratora Oświaty.

Kserokopie Wniosku, Karty oceny i Opinii Wojewódzkiego Kuratora Oświaty we Wrocławiu, załączono do dokumentów kontroli. [Dowód akta kontroli: str. 27 - 26]

W 2011 roku we Wrocławiu zawarto Umowę nr 30/PR2011/DT między Wojewodą Dolnośląskim Panem Aleksandrem Markiem Skorupą a Fundacją Pomocy Dzieci i Młodzieży „Salvator” z siedzibą przy ul. Armii Krajowej 4, 58-302 Wałbrzych reprezentowaną przez Prezesa Panią Izabelę Rakoczy, w sprawie realizacji w 2011 r. zadań rządowego Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce, ustanowionego uchwałą Nr 209/2003 Rady Ministrów z dnia 19 sierpnia 2003 r.

W § 1 ust. 1 umowy zapisano: „Na podstawie art. 151 ustawy o finansach publicznych Wojewoda Dolnośląski zlecił Fundacji realizację zadania zgłoszonego we wniosku do Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce na rok 2011 pn.: Integracyjny Punkt Przedszkolny „Romano drom pe fedyr dzipen” w Przemkowie, w zakresie: prowadzenia integracyjnego punktu przedszkolnego dla dzieci romskich i nieromskich”.

W § 1 ust. 1 umowy podano, iż: „Na zadanie to Zleceniodawca (Wojewoda Dolnośląski) udziela dotacji w wysokości **41.135,00 zł**, płatnej jednorazowo na konto bankowe Zleceniobiorcy”.

Określono termin realizacji zadania od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r.

Ponadto, w umowie zapisano, iż: Fundacja zobowiązała się do wykorzystania dotacji zgodnie z celem, na jaki ją uzyskała, wraz z odsetkami bankowymi uzyskanymi od przekazanych środków, które należało wykorzystać wyłącznie na realizację zadań określonych w § 1 ust. 1. Przychody uzyskane przez Zleceniobiorcę w trakcie realizacji, których nie uwzględniono przy kalkulacji kosztu zadania, pomniejszą kwotę dotacji, którą to wartość Zleceniobiorca zobowiązał się zwrócić w terminie ostatecznego rozliczenia dotacji.

Dotacja niewykorzystana w terminie do 31 grudnia 2011 r. podlegała zwrotowi do dnia 10 stycznia 2012 r. na rachunek bankowy DUW.

Z realizacji zadania Fundacja miała sporządzić Sprawozdanie częściowe oraz dostarczyć do DUW do zaakceptowania w terminie do 15 września 2011 r. Natomiast Sprawozdanie końcowe wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem kserokopiami rachunków, faktur lub innych dowodów oraz umów dotyczących wykonania zadania sporządzone przez Zleceniobiorcę (Fundację) powinno być dostarczone do Wojewody Dolnośląskiego do zaakceptowania w terminie do 31 stycznia 2012 r. [Dowód akta kontroli: str. 27 - 34]

Na realizację ww. zadania zawarto również umowy:

1. W dniu 31.12.2010 r. zawarto Umowę zlecenie z obowiązkiem ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego, pomiędzy Fundacją Pomocy Dzieciom i Młodzieży „Salvator”, reprezentowaną przez Izabelę Rakoczy – prezesa zarządu a L.J., zamieszkałą w Przemkowie. Przedmiotem umowy było wykonanie czynności w ramach zadania Integracyjny Punkt Przedszkolny „Romano drom pe fedyr dzipen” w Przemkowie, współfinansowanego ze środków na rzecz społeczności romskiej w 2011 r. Zleceniobiorca wykonywać miał w ramach zadania obowiązki Nauczyciela przedszkolnego w ww. punkcie, w okresie od 03.01.2011 r. do 31.12.2011 r. (z wyłączeniem jednego miesiąca wakacyjnego). Za wykonanie ww. czynności określonych w umowie ustalono wynagrodzenie brutto 1.740,00 zł/m-c.

2. W dniu 31.12.2010 r. zawarto Umowę zlecenie z obowiązkiem ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego, pomiędzy Fundacją Pomocy Dzieciom i Młodzieży „Salvator”, reprezentowaną przez Izabelę Rakoczy – prezesa zarządu a N.M., zamieszkałą

w Przemkowie. Przedmiotem umowy było wykonanie czynności w ramach zadania Integracyjny Punkt Przedszkolny „Romano drom pe fedyr dzipen” w Przemkowie, współfinansowanego ze środków na rzecz społeczności romskiej w 2011 r. Zleceniobiorca wykonywać miał w ramach zadania obowiązki Nauczyciela przedszkolnego w ww. punkcie, w okresie od 03.01.2011 r. do 31.12.2011 r. (z wyłączeniem jednego miesiąca wakacyjnego). Za wykonanie czynności określonych w ww. umowie ustalono wynagrodzenie brutto 1.050,00 zł/m-c.

3. W dniu 31.12.2010 r. zawarto Umowę zlecenie z obowiązkiem ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego, pomiędzy Fundacją Pomocy Dzieciom i Młodzieży „Salvator”, reprezentowaną przez Beatę Kijewską – członka zarządu a Izabelą Rakoczy zamieszkałą w Wałbrzychu. Przedmiotem umowy było wykonanie czynności w ramach zadania Integracyjny Punkt Przedszkolny „Romano drom pe fedyr dzipen” w Przemkowie, współfinansowanego ze środków na rzecz społeczności romskiej w 2011 r. Zleceniobiorca wykonywać miał w ramach zadania obowiązki Dyrektora ww. Punktu Przedszkolnego w Przemkowie, w okresie od 03.01.2011 r. do 31.12.2011 r. (z wyłączeniem jednego miesiąca wakacyjnego). Za wykonanie czynności określonych w umowie ustalono wynagrodzenie brutto 250,00 zł/m-c.

4. W dniu 31.12.2010 r. zawarto Umowę zlecenie z obowiązkiem ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego, pomiędzy Fundacją Pomocy Dzieciom i Młodzieży „Salvator”, reprezentowaną przez Izabelę Rakoczy – prezesa zarządu a M.M., zamieszkałą w Wałbrzychu. Przedmiotem umowy było wykonanie czynności w ramach zadania Integracyjny Punkt Przedszkolny „Romano drom pe fedyr dzipen” w Przemkowie, współfinansowanego ze środków na rzecz społeczności romskiej w 2011 r. Zleceniobiorca wykonywać miał w ramach zadania obowiązki pracownika administracyjno biurowego w ww. punkcie, w trakcie realizacji programu w okresie od 03.01.2011 r. do 31.12.2011 r. (z wyłączeniem jednego miesiąca wakacyjnego). Za wykonanie czynności określonych w umowie ustalono wynagrodzenie brutto 150,00 zł/mc.

Kwoty wynagrodzeń skalkulowano w oparciu o pkt V (w ppkt 8) - Uwag dotyczących przygotowania wniosków zawartych w „Informacji na temat mechanizmu przedkładania wniosków oraz przekazywania środków na realizację programu”, opracowanej przez MSWiA.

5. Umowa na odbycie wycieczki do Złotoryi w terminie 18.10.2011 r. zawarto pomiędzy Fundacją „Salvator” a Biurem Turystycznym „Kubuś – Marta”, ul. Żeromskiego 1/1, 58-160 Świebodzice. Zgłoszono 25 uczestników oraz 3 opiekunów. Ustalono cenę świadczenia na łączną kwotę 2.500,00 zł. W ramach umowy zaplanowano Zwiedzanie Fabryki Ozdób Choinkowych.

6. Umowa na odbycie wycieczki do Głogowa w terminie 25.10.2011 r. zawarto pomiędzy Fundacją „Salvator” a Biurem Turystycznym „Kubuś – Marta”, ul. Żeromskiego 1/1, 58-160 Świebodzice. Zgłoszono 25 uczestników oraz 3 opiekunów. Ustalono cenę świadczenia na łączną kwotę 2.500,00 zł. W ramach umowy zaplanowano Zwiedzanie Państwowej Straży Pożarnej w Głogowie.

Prawidłowość rozliczenia i wykorzystania środków dotacji zbadano na podstawie przedłożonych przez Fundację dokumentów finansowo-księgowych oraz w oparciu o wytyczne zawarte w Uchwale nr 209/2003 z dnia 19 sierpnia 2003 roku, Rady Ministrów RP w sprawie Rządowego programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce i Informację

na temat mechanizmu przedkładania wniosków oraz przekazywania środków na realizację ww. programu.

Na podstawie przedstawionych we wnioskach kalkulacji, list wypłat, faktur wraz z potwierdzeniem ich zapłaty oraz przedłożonymi Sprawozdaniami z realizacji zadań dokonano niżej opisanych ustaleń:

| WNIOSEK | | | | CZEŚĆ II. Sprawozdanie z wykonania wydatków | | | KOREKTA - CZEŚĆ II. Sprawozdanie z wykonania wydatków | | |
|--|------------------|---------------------------|-----------------------------------|---|------------------------|----------------------------|---|------------------------|----------------------------|
| rodzaj kosztów | koszt całkowity | w tym wnioskowana dotacja | środki własne lub z innych źródeł | Koszt całkowity | kwota dotacji wg umowy | Wykorzystana kwota dotacji | Koszt całkowity | kwota dotacji wg umowy | Wykorzystana kwota dotacji |
| Zatrudnienie asystentki romskiej (umowa zlec.) | 11 495,00 | 11 495,00 | 0,00 | 11 495,00 | 11 495,00 | 11 495,00 | 11 495,00 | 11 495,00 | 11 495,00 |
| Wyżywienie dzieci w Punkcie Przedszkolnym | 18 900,00 | 0,00 | 18 900,00 | 9 600,00 | 9 600,00 | | 11 311,80 | 0,00 | |
| Umowa najmu lokalu | 5 500,00 | 0,00 | 5 500,00 | 550,00 | | | 5 500,00 | 0,00 | 0,00 |
| Wynagrodzenie nauczyciela | 19 140,00 | 19 140,00 | 0,00 | 19 140,00 | 19 140,00 | | 19 140,00 | 19 140,00 | 19 140,00 |
| Wynagrodzenie pracownika admin.-biur. | 1 650,00 | 1 650,00 | 0,00 | 1 650,00 | 1 650,00 | 1 650,00 | 1 650,00 | 1 650,00 | 1 650,00 |
| Wynagrodzenie dyrektora punktu przedszkolnego | 2 750,00 | 2 750,00 | 0,00 | 2 750,00 | 2 750,00 | 2 750,00 | 2 750,00 | 2 750,00 | 2 750,00 |
| Materiały dydaktyczne i papiernicze | 2 000,00 | 0,00 | 2 000,00 | 2 000,00 | 0,00 | 2 000,00 | 2 426,40 | 0,00 | 0,00 |
| Obsługa księgowa | 1 100,00 | 1 100,00 | 0,00 | 1 100,00 | 1 100,00 | 600,00 | 1 100,00 | 1 100,00 | 1 100,00 |
| Obsługa specjalistyczna | 9 900,00 | 0,00 | 9 900,00 | 9 900,00 | 0,00 | 9 900,00 | 14 400,00 | 0,00 | 0,00 |
| Dowóz przedszkolaków | 22 000,00 | 0,00 | 22 000,00 | | | | | | |
| Wycieczki przedszkolaków | 5 000,00 | 5 000,00 | 0,00 | 5 000,00 | 5 000,00 | 5 000,00 | 5 000,00 | 5 000,00 | 5 000,00 |
| kwota z podsumowania | 99 435,00 | 41 135,00 | 58 300,00 | 63 185,00 | 50 735,00 | 33 395,00 | 74 773,20 | 41 135,00 | 41 135,00 |
| Razem we wniosku / w sprawozdaniu | 99 435,00 | 41 135,00 | 58 300,00 | 68 135,00 | 411 365,00 | 27 000,00 | 73 773,20 | 41 135,00 | 41 135,00 |
| różnice (suma we wniosku/ sprawozdaniu a kwota z podsumowania) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | # 4 950,00 | 360 630,00 | -6 395,00 | # -1 000,00 | 0,00 | 0,00 |

Jak wynika z przedstawionego wyżej zestawienia Fundacja wydatkowała środki z otrzymanej dotacji w wysokościach zgodnych z kwotami wnioskowanymi, i tak:

- zaplanowane do sfinansowania środki na wynagrodzenia w kwocie 35.035,00 zł wykorzystano w 100 %;
- poniesiono wydatek w wysokości 1.100,00 zł (100 %) na obsługę księgową;
- w 100 % wykorzystano środki 5.000,00 zł - na wycieczki przedszkolaków.

Fundacja dofinansowała zadanie ze środków własnych oraz Polskiego Towarzystwa Dysleksji. Umowa z Wojewodą Dolnośląskim nie wymagała wkładu własnego.

Dokonano sprawdzenia dokumentów źródłowych obejmujących faktury potwierdzające wydatkowanie środków z otrzymanej w 2011 roku dotacji na realizację zadania pn.: Integracyjny Punkt Przedszkolny w Przemkowie, na ogólną wartość 41.135,00 zł.

Zestawienie faktur (rachunków) oraz list wypłat - dotyczących środków dotacji:

| lp. | numer faktury (rachunku) | data wystawienia | data zapłaty | Nazwa wydatku | Kwota faktury, listy płac | Kwota zapłaty ze środków dotacji | Wyciąg bankowy | z dnia |
|-----|--------------------------|------------------|--------------|---------------------------|---------------------------|----------------------------------|----------------|--------|
| 1 | 47/2011 | 17.10.11 | 03.11.11 | Wycieczka | 5 000,00 | 5 000,00 | 11/2011 | 30.11. |
| 2 | Lista płac m-c styczeń | 30.01.11 | 16.06.11 | Wynagrodzenie pracowników | 3 185,00 | 3 185,00 | 6/2011 | 30.06. |
| 3 | Lista płac m-c luty | 28.02.11 | 16.06.11 | Wynagrodzenie pracowników | 3 185,00 | 3 185,00 | 6/2011 | 30.06. |
| 4 | Lista płac m-c marzec | 31.03.11 | 16.06.11 | Wynagrodzenie pracowników | 3 185,00 | 3 185,00 | 6/2011 | 30.06. |
| 5 | Lista płac m-c kwiecień | 30.04.11 | 16.06.11 | Wynagrodzenie pracowników | 3 185,00 | 3 185,00 | 6/2011 | 30.06. |
| 6 | Lista płac m-c maj | 31.05.11 | 16.06.11 | Wynagrodzenie pracowników | 3 185,00 | 3 185,00 | 6/2011 | 30.06. |

| lp. | numer faktury (rachunku) | data wystawienia | data zapłaty | Nazwa wydatku | Kwota faktury, listy plac | Kwota zapłaty ze środków dotacji | Wyciąg bankowy | z dnia |
|-----|----------------------------|------------------|--------------|---------------------------|---------------------------|----------------------------------|----------------|--------|
| 7 | Lista plac m-c czerwiec | 30.06.11 | 06.07.11 | Wynagrodzenie pracowników | 3 185,00 | 3 185,00 | 7/2011 | 31.07. |
| 8 | Lista plac m-c lipiec | 29.07.11 | 13.09.11 | Wynagrodzenie pracowników | 3 185,00 | 3 185,00 | 9/2011 | 30.09. |
| 9 | Lista plac m-c wrzesień | 30.09.11 | 04.10.11 | Wynagrodzenie pracowników | 3 185,00 | 3 185,00 | 10/2011 | 31.10. |
| 10 | Lista plac m-c październik | 31.10.11 | 02.11.11 | Wynagrodzenie pracowników | 3 185,00 | 3 185,00 | 11/2011 | 30.11. |
| 11 | Lista plac m-c listopad | 30.11.11 | 30.11.11 | Wynagrodzenie pracowników | 3 185,00 | 3 185,00 | 11/2011 | 30.11. |
| 12 | Lista plac m-c grudzień | 31.12.11 | 30.12.11 | Wynagrodzenie pracowników | 3 185,00 | 3 185,00 | 12/2011 | 31.12. |
| 13 | 2/06/2011/OK | 16.06.11 | 20.06.11 | Obsługa księgową | 600,00 | 600,00 | 6/2011 | 30.06. |
| 14 | 3/12/2011/OK | 27.12.11 | 30.12.11 | Obsługa księgową | 500,00 | 500,00 | 12/2011 | 31.12. |
| | | | | | | 41 135,00 | | |

Kserokopie faktur, list wynagrodzeń oraz listy uczestników wycieczki, załączono do dokumentów kontroli. [Dowód akta kontroli: str. 35 - 120]

Na podstawie przedłożonych ww. dowodów w zakresie środków objętych kontrolą ustalono, iż środki z dotacji wydatkowane w wysokościach wynikających z kosztorysu załączonego do Wniosku w sprawie realizacji zadań programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce w 2011 r.

Ad 1.2. dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych,

Do kontroli przedłożono ewidencję księgową w zakresie ww. realizowanego zadania - Punkt przedszkolny - Przemków:

- 512 – Projekt Rządowy – Romano drom pe fedyr Przemków
- 512-01 - Zatrudnienie asystentki romskiej,
- 512-02 – Wyżywienie w punkcie przedszkolnym,
- 512-03 – Umowa najmu lokalu,
- 512-04 – Wynagrodzenie nauczyciela,
- 512-05 – Wynagrodzenie pracownika administracyjno-biurowego,
- 512-06 – Wynagrodzenie dyrektora punktu przedszkolnego,
- 512-07 – Materiały dydaktyczne i papiernicze,
- 512-08 – Obsługa księgową,
- 512-09 – Obsługa specjalistyczna – psycholog, pedagog i logopeda,
- 512-10 – Wycieczki przedszkolaków.

Przedłożono również wydruki z ewidencji księgowej, zawierające szczegółowe operacje gospodarcze w okresie sprawozdawczym 2011-01-01 – 2011-12-31, na kontach:

- 131 – Bieżący rachunek bankowy,
- 139 – Rachunek bankowy pomocniczy - 3304
- 221 – Rozrachunki z tytułu podatku od wynagrodzeń,
- 223 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne,
- 402-29 – Wycieczka dla przedszkolaków,
- 404 – Wynagrodzenia,
- 404-01 – Wynagrodzenia administracja Fundacji,
- 404-14 Ośrodek przedszkolny – Przemków,

Wydatkowane kwoty ujęto w prawidłowych wysokościach w ww. wyodrębnionej dla zadania ewidencji księgowej. Zapłaty faktur dokonywano z wyodrębnionego rachunku bankowego.

Na fakturach zawarto opis: „Zakupiono w ramach zadania rządowego Program na rzecz społeczności romskiej w Polsce na rok 2011 po nazwą (wskazano nazwę zadania) zgodnie z umową (podano numer umowy dotacji z Wojewodą Dolnośląskim) w kwocie (wskazano kwotę wydatku). Opisano przedmiot zakupu lub usługi.

Do faktur firma: Spółka Doradztwa Podatkowego „Vatowiec-PRO” Sp. z o.o. załączała wydruk komputerowy tzw. Dekret dokumentu, w którym wskazano:

- nr dowodu księgowego,
- datę dokumentu, operacji, dekretacji,
- oznaczenie kont na którym dokonano księgowania kwoty wydatku (strona Wn i Ma konta).

Ad 1.3. prawidłowość i terminowość rozliczenia środków dotacji.

Na podstawie przedłożonych dowodów finansowo-księgowych w zakresie środków objętych kontrolą ustalono, iż rozliczenie dotacji w kwocie 41.135,00 zł wynika z faktycznie dokonanych wydatków - zgodnie z celem określonym w umowie dotacyjnej. Środki dotacji wydatkowane do dnia 31 grudnia 2011 r. - wykorzystano w 100 %

Ad 2. sporządzanie sprawozdań z realizacji zadania oraz zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach z ewidencją księgową, dokumentacją źródłową.

Z realizacji zadania Fundacja sporządziła Sprawozdanie częściowe/końcowe z wykonania zadania w ramach Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce.

W Sprawozdaniu zamieszczono w części I. – Informacje ogólne, dane adresowe oraz inne dotyczące Fundacji.

W części II. Sprawozdanie z wykonania wydatków, przedstawiono uszczegółowione koszty realizacji zadania, i tak:

W pkt 1. kosztorys – kwoty podane w zł

| CZEŚĆ II. Sprawozdanie z wykonania wydatków | | | |
|---|------------------|------------------------|----------------------------|
| Wyszczególnienie kosztów | Koszt całkowity | Kwota dotacji wg umowy | Wykorzystana kwota dotacji |
| 1. Kosztorys - kwoty podane w zł | | | |
| Zatrudnienie asystentki romskiej | 11 495,00 | 11 495,00 | 11 495,00 |
| Wyżywienie w punkcie przedszkolnym | 9 600,00 | 9 600,00 | |
| Umowa najmu | 550,00 | | |
| Wynagrodzenie nauczyciela | 19 140,00 | 19 140,00 | |
| Wynagrodzenie pracownika administracyjno biurowego | 1 650,00 | 1 650,00 | 1 650,00 |
| Wynagrodzenie dyrektora Punktu Przedszkolnego | 2 750,00 | 2 750,00 | 2 750,00 |
| Materiały dydaktyczne i piernicze | 2 000,00 | 0,00 | 2 000,00 |
| Obsługa księgową | 1 100,00 | 1 100,00 | 600,00 |
| Obsługa specjalistyczna: pedagog, logopeda, psycholog | 9 900,00 | 0,00 | 9 900,00 |
| Wycieczki przedszkolaków | 5 000,00 | 5 000,00 | 5 000,00 |
| Razem w sprawozdaniu – podano | 68 135,00 | 411 365,00 | 27 000,00 |
| Suma - kwota z podsumowania | 63 185,00 | 50 735,00 | 33 395,00 |

Na Sprawozdaniu oraz korekcie Sprawozdania (podobnie jak na wnioskach) nie zamieszczono daty sporządzenia oraz daty złożenia do Wojewody Dolnośląskiego.

Dane liczbowe w zakresie wykorzystania środków dotacji wykazano w Sprawozdaniu w nieprawidłowych wielkościach (wpisano kwoty, które miały być wydatkowane ze środków własnych lub z innych źródeł, natomiast nie wpisano kwot, które zgłoszono

do dofinansowania ze środków dotacji). Ponadto, występują błędy rachunkowe w podsumowaniu poszczególnych kolumn sprawozdania.

W kolumnie – „Wykorzystana kwota dotacji” w Sprawozdaniu pominięto lub wstawiono błędne wartości liczbowe w stosunku do zgłoszonych we wniosku na realizację ww. zadania, i tak m.in.:

- nie wykazano kwoty 19.140,00 zł z pozycji kosztów – wynagrodzenie nauczyciela;
- w wysokości niższej o 500,00 zł, wykazano koszt Obsługi księgowej, podając kwotę 600,00 zł. We wniosku wskazano, iż obsługa księgowa pozostanie sfinansowana ze środków dotacji w kwocie 1.100,00 zł.

W części - II. Sprawozdania z wykonania wydatków, w punkcie 2. zestawienia faktur (rachunków) ustalono, iż Fundacja nie ujęła wartości 500,00 zł, z faktury nr 3/12/2011/OK z dnia 27.12.2011 r., wystawionej przez Spółkę Doradztwa Podatkowego Watowiec-Pro Sp. z o.o. w części należnej za obsługę księgową Punktu przedszkolnego w Przemkowie (łącna wartość faktury 1.200,00 zł, w tym 700,00 zł - za obsługę księgową Domu Małego Dziecka w Wałbrzychu – sfinansowane ze środków Fundacji).

Fakturę zapłacono w dniu 30.12.2011 r., z tego ze środków dotacji kwotę 500,00 zł. W Korekcie Sprawozdania, w zestawieniu faktur ujęto kwotę 500,00 zł za obsługę księgową.

W trakcie kontroli przedłożono Korektę Sprawozdania, którą Fundacja wg wyjaśnienia Prezesa Fundacji przedłożyła w dniu 4 lutego 2013 r. do Pełnomocnika Wojewody.

Dane liczbowe wykazane w ww. Korekcie Sprawozdania zaprezentowano poniżej:

| CZEŚĆ II. Sprawozdanie z wykonania wydatków | | | |
|---|------------------|------------------------|----------------------------|
| Wyszczególnienie kosztów | Koszt całkowity | Kwota dotacji wg umowy | Wykorzystana kwota dotacji |
| 1. Kosztorys - kwoty podane w zł | | | |
| Zatrudnienie asystentki romskiej | 11 495,00 | 11 495,00 | 11 495,00 |
| Wyżywienie w punkcie przedszkolnym | 11 311,80 | 0,00 | 0,00 |
| Umowa najmu | 5 500,00 | 0,00 | 0,00 |
| Wynagrodzenie nauczyciela | 19 140,00 | 19 140,00 | 19 140,00 |
| Wynagrodzenie pracownika administracyjno biurowego | 1 650,00 | 1 650,00 | 1 650,00 |
| Wynagrodzenie dyrektora Punktu Przedszkolnego | 2 750,00 | 2 750,00 | 2 750,00 |
| Materiały dydaktyczne i papiernicze | 2 426,40 | 0,00 | 0,00 |
| Obsługa księgowa | 1 100,00 | 1 100,00 | 1 100,00 |
| Obsługa specjalistyczna: pedagog, logopeda, psycholog | 14 400,00 | 0,00 | 0,00 |
| Wycieczki przedszkolaków | 5 000,00 | 5 000,00 | 5 000,00 |
| Razem w sprawozdaniu – podano | 73 773,20 | 41 365,00 | 41 135,00 |
| Suma - kwota z podsumowania | 74 773,20 | 41 135,00 | 41 135,00 |

W kolumnie – „Koszt całkowity” wystąpiła omyłka w podsumowaniu jest 73.773,20 zł a powinno być 74.773,20 zł.

W korekcie Sprawozdania wykazano faktury dokumentujące faktycznie poniesione wydatki ze środków dotacji na łączną kwotę 41.135,00 zł. Faktury ujęto w ewidencji księgowej oraz udokumentowano ich zapłatę (wyciągi bankowe).

Kserokopie Sprawozdania oraz Korekty (Przemków), załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód akta kontroli: str. 405 - 420]

Po ponownym przeanalizowaniu Sprawozdań, Prezes Fundacji sporządziła Korekty Sprawozdań, wprowadzając dane liczbowe w zakresie środków dotacji w wysokości faktycznie poniesionych wydatków, co opisano poniżej.

W związku z powyższym Prezes Fundacji przedłożyła w dniu 27 lutego 2013 r. Wyjaśnienie, w którym informuje, iż: „(...) W wyniku wewnętrznych czynności kontrolnych i szczegółowej analizy złożonych sprawozdań, której dokonałam w miesiącu styczniu 2013, sporządzone zostały korekty sprawozdań do wszystkich zadań realizowanych przez naszą organizację w roku 2011 w ramach Programu rządowego na rzecz społeczności romskiej. Korekty te zostały złożone osobiście przez członka Zarządu naszej Fundacji, Panią Sylwię Maroń do pana Dariusza Tokarza dnia 4 lutego 2013 r. Złożenie korekt podyktowane było faktem, iż pierwotnie złożone sprawozdania zawierały błędy rachunkowe i omyłki pisarskie (były to błędy w podsumowaniach lub wynikające z pomylenia kolumn w tabeli znajdującej się w sprawozdaniu). W korektach wprowadzono poprawne kwoty. Wszystkie środki przyznane nam w ramach wyżej wymienionych dotacji zostały wydatkowane zgodnie z kwotą wnioskowaną oraz opisanym we wniosku ich przeznaczeniem. Zadania dotyczące punktów przedszkolnych zostały w znacznej mierze współfinansowane ze środków własnych. Zarówno punkty przedszkolne jak i zespół Nova Roma dzięki dotacjom celowym uzyskiwanym z Programu rządowego na rzecz społeczności romskiej w Polsce” nadal funkcjonują.

W związku ze złożonymi przez nas sprawozdaniami zawierającymi błędy i pomyłki, zobowiązujemy się do dołożenia wszelkich starań aby podobnego rodzaju nieścisłości nie pojawiały się już w kolejnych sprawozdaniach i zawierały prawidłowe informacje dotyczące wysokości wykorzystania środków dotacji. Z końcem roku 2012 w organizacji dokonane zostały zmiany kadrowe (zatrudniono nowego pracownika administracyjnego oraz księgową w miejsce usług biura rachunkowego), co również wpłynęło na podniesienie jakości naszej pracy a tym samym na prawidłowość rozliczeń oraz ich terminowość”.

Wyjaśnienie załączono do dokumentów kontroli. [Dowód akta kontroli: str. 121 - 124]

Opisane w ww. wyjaśnieniu informacje w sprawie pomyłek i błędów w przedłożonych do Wojewody Dolnośląskiego Sprawozdaniach, nie miały wpływu na prawidłowość realizacji zadań objętych niniejszą kontrolą.

2) Punkt Przedszkolny „Romano drom pe fedyr dzipen” w Wałbrzychu,

Ad 1. realizacja zobowiązań wynikających z zawartej umowy oraz zgodność wydatków dokonywanych w ramach udzielonej dotacji z jej celowym przeznaczeniem,

W celu uzyskania dotacji na realizację zadań w ramach Rządowego Programu (...), Fundacja przedłożyła do Pełnomocnika Wojewody Dolnośląskiego ds. Mniejszości Narodowych i Etnicznych – Wniosek w sprawie realizacji zadań ww. programu w 2011 roku.

We wniosku Fundacja zawarła wymagane informacje dotyczące Wnioskodawcy i Wykonawcy Programu (dane adresowe), partnerów Programu, określono termin rozpoczęcia i zakończenia zadania. Opisano cel zadania, uzasadniono potrzebę realizacji projektu z opisem poszczególnych zaplanowanych działań itd.

Ponadto, we wniosku zawarto następujące dane liczbowe, i tak:

w pkt 7. - Liczba osób objętych zadaniem – 15, w tym liczba osób ze społeczności romskiej objętych zadaniem – 10;

w pkt 8. – Liczba osób ze społeczności romskiej zaangażowanych przy realizacji zadania – 2;

w pkt C. wniosku w – Kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania podano:

| C. Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania | | | | |
|---|------------------------------|---------------|---------------------|------------------|
| | wnioskowana wysokość dotacji | środki własne | z innych źródeł | |
| | | | podmiot finansujący | wysokość środków |
| I. Planowane środki | 46 511,90 | 6 450,00 | Gmina Wałbrzych | 32 168,70 |

W pkt C. ppkt 3. przedstawiono – Kosztorys zadania:

| Lp. | rodzaj kosztów | inne dane ilościowe istotne dla oceny kosztorysu (sztuka, godzina, wymiar czasu, liczba umów itp.) | koszt całkowity | w tym wnioskowana a dotacja | środki własne lub z innych źródeł | Uwagi |
|---------|--|--|-----------------|-----------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| 1 | Zatrudnienie asystentki romskiej | 10 m-cy (zgodnie z kalendarzem roku szkolnego) dziennie 5 godzin wynagrodzenie brutto 900,00 zł x 10 m-cy | 9 000,00 | 9 000,00 | 0,00 | |
| 2 | Zatrudnienie asystentki romskiej - ZUS pracodawcy | 161,19 x 10 m-cy | 1 611,90 | 1 611,90 | 0,00 | |
| 3 | Dowóz dzieci do punktu przedszkolnego | 1.700,00 średnia stawka m-czna x 10 m-cy (skalkulowano szacunkowo na podstawie stawek rynkowych w Wałbrzychu) | 17 000,00 | 17 000,00 | 0,00 | |
| 4 | Wyżywienie dzieci w Punkcie Przedszkolnym | Stawka dzienna 6 zł x 15 dzieci = 90,00 dziennie, 90,00 x 21 dni roboczych = 1.890,00 zł x 10 m-cy = 18.900,00 | 18 900,00 | 18 900,00 | 0,00 | |
| 5 | Umowa najmu lokalu | miesięczna 500,00 zł x 10 m-cy – faktura | 5 000,00 | 0,00 | 5 000,00 | dotacja z gminy |
| 6 | Wynagrodzenie nauczyciela | 1.600,00 miesięcznie x 10 m-cy | 16 000,00 | 0,00 | 16 000,00 | dotacja z gminy |
| 7 | Wynagrodzenie pracownika administr.-biurowego (um. zlecenie) | 150,00 miesięcznie x 10 miesięcy | 1 500,00 | 0,00 | 1 500,00 | środki własne Fundacji |
| 8 | Wynagrodzenie dyrektora punktu przedszkolnego | 250,00 miesięcznie x 10 miesięcy | 2 500,00 | 0,00 | 2 500,00 | środki własne Fundacji |
| 9 | ZUS DRA (od wynagrodzenia nauczyciela) | 26,87 zł x 10 m-cy | 268,70 | 0,00 | 268,70 | dotacja z gminy |
| 10 | ZUS DRA (od wynagrodzenia dyrektora punktu) | 45,00 zł x 10 m-cy | 450,00 | 0,00 | 450,00 | środki własne Fundacji |
| 11 | Materiały dydaktyczne i papiernicze | 200 zł średnio faktura w m-cu | 2 000,00 | 0,00 | 2 000,00 | środki własne Fundacji |
| 12 | Obsługa księgową | 100,00 x 10 miesięcy (faktura) | 1 000,00 | 0,00 | 1 000,00 | dotacja z gminy |
| 13 | Obsługa specjalistyczna | psycholog, pedagog, logopeda - każdy specjalista m-cznie (330 zł miesiąc x 10 m-cy) | 9 900,00 | 0,00 | 9 900,00 | dotacja z gminy |
| Łącznie | | | 85 130,60 | 46 511,90 | 38 618,70 | |

Koszt całkowity zadania oszacowano w kwocie – 85.130,60 zł, z tego do sfinansowania dotacją 46.511,90 zł (udzielona dotacja w wysokości 15.000,00 zł).

Do wniosku załączono Kartę oceny wniosku złożonego do programu (...) sporządzoną w dniu 09 września 2010 r., w której Pełnomocnik Wojewody Dolnośląskiego ds. Mniejszości Narodowych i Etnicznych potwierdził spełnienie kryteriów do realizacji projektu oraz wydał pozytywną opinię merytoryczną (Sygnatura MSWiA: 166/D 1/2011).

Ponadto, do wniosku dołączono sporządzoną w dniu 13.09.2010 r. pozytywną Opinię Wojewódzkiego Kuratora Oświaty.

Kserokopie Wniosku, Karty oceny i Opinii Wojewódzkiego Kuratora Oświaty we Wrocławiu, załączono do dokumentów kontroli. [Dowód akta kontroli: str. 125 - 138]

W 2011 roku we Wrocławiu zawarto Umowę nr 31/PR2011/DT między Wojewodą Dolnośląskim Panem Aleksandrem Markiem Skorupą a Fundacją Pomocy Dzieci i Młodzieży „Salvator” z siedzibą przy ul. Armii Krajowej 4, 58-302 Wałbrzych reprezentowaną przez Prezesa Panią Izabelę Rakoczy, w sprawie realizacji w 2011 r. zadań rządowego Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce, ustanowionego uchwałą Nr 209/2003 Rady Ministrów z dnia 19 sierpnia 2003 r.

W § 1 ust. 1 umowy zapisano: „Na podstawie art. 151 ustawy o finansach publicznych Wojewoda Dolnośląski zlecił Fundacji realizację zadania zgłoszonego we wniosku do Programu (...) pn.: Integracyjny Punkt Przedszkolny „Romano drom pe fedyr dzipen” w Wałbrzychu, w zakresie: prowadzenia integracyjnego punktu przedszkolnego dla dzieci romskich i nieromskich”.

W § 1 ust. 1 umowy podano, iż: "Na zadanie to Zleceniodawca (Wojewoda Dolnośląski) udziela dotacji w wysokości **15.000,00 zł**, płatnej jednorazowo na konto bankowe Zleceniobiorcy".

Zapisy umowy w pozostałych paragrafach przytoczono na poprzedniej stronie wystąpienia w umowie w Przemkowie. [Dowód akta kontroli: str. 139 - 142]

Na realizację ww. zadania zawarto również umowy:

1. W dniu 31.12.2011 r. zawarto Umowę zlecenie Nr 56, pomiędzy Fundacją Pomocy Dzieciom i Młodzieży „Salvator” z Wałbrzycha (Zleceniodawca) reprezentowaną przez Izabelę Rakoczy a Panią Z.G. (Zleceniobiorca). Za wykonanie czynności ustalonych w umowie: Asystentka romska w Punkcie Przedszkolnym „Romano drom pe fedyr dzipen” w Wałbrzychu określono wynagrodzenie w wysokości 1.050,00 zł (brutto). Wykonanie zlecenia ustalono w okresie od 01.01.2011 do 31.12.2011. W dniu 03.01.2011 r. zawarto Umowę zlecenie Nr 57 – zmianie uległ zapis - dotyczący wynagrodzenia, w wysokości 1.500,00 zł (brutto).

2. W dniu 03.01.2011 r. w Wałbrzychu zawarto Umowę Przewozu Nr 1/2011 pomiędzy Fundacją Pomocy Dzieciom i Młodzieży „Salvator” zs. w Wałbrzychu, reprezentowaną przez Izabelę Rakoczy – Prezesa Fundacji a Firmą POKER Usługi Transportowe zs. w Boguszowie-Gorcach, zwanym dalej przewoźnikiem, reprezentowanym przez Annę Wild – Właściciela Firmy. Zamawiający zamówił a Przewoźnik zobowiązał się do przewozu dzieci z miejsca zamieszkania do Punktu przedszkolnego „Romano drom pe fedyr dzipen” w Wałbrzychu. Umowę zawarto na czas określony od 01.04.2011 r. do 31.12.2011 r. Ustalono wynagrodzenie, które wynosić miało 900,00 zł brutto, za każdy miesiąc wykonanych przewozów dzieci.

Prawidłowość rozliczenia i wykorzystania środków dotacji zbadano na podstawie przedłożonych przez Fundację dokumentów finansowo-księgowych oraz w oparciu o wytyczne zawarte w Uchwale nr 209/2003 z dnia 19 sierpnia 2003 roku, cytowanej na poprzednich stronach wystąpienia.

Na podstawie przedstawionych we wnioskach kalkulacji, list wypłat, faktur wraz z potwierdzeniem ich zapłaty oraz przedłożonymi Sprawozdaniami z realizacji zadań dokonano niżej opisanych ustaleń:

| WNIOSEK | | | | CZEŚĆ II. Sprawozdanie z wykonania wydatków | | | KOREKTA - CZEŚĆ II. Sprawozdanie z wykonania wydatków | | |
|--|-----------------|----------------------------|-----------------------------------|---|------------------------|-----------------------------|---|------------------------|-----------------------------|
| rodzaj kosztów | koszt całkowity | w tym wnioskowa na dotacja | środki własne lub z innych źródeł | Koszt całkowity | kwota dotacji wg umowy | Wykorzysta na kwota dotacji | Koszt całkowity | kwota dotacji wg umowy | Wykorzysta na kwota dotacji |
| Zatrudnienie asystentki romskiej | 9 000,00 | 9 000,00 | 0,00 | 10 200,00 | 6 000,00 | 5 999,96 | 15 746,56 | 6 000,00 | 6 000,00 |
| Zatrudnienie asystentki romskiej - ZUS pracodawcy | 1 611,90 | 1 611,90 | 0,00 | | | | | | |
| Dowóz dzieci do punktu przedszkolnego | 17 000,00 | 17 000,00 | 0,00 | 23 400,00 | 9 900,00 | 9 900,00 | 24 240,00 | 9 000,00 | 9 000,00 |
| Wyżywienie dzieci w Punkcie Przedszkolnym | 18 900,00 | 18 900,00 | 0,00 | 189 000,00 | 0,00 | 0,00 | 16 425,00 | 0,00 | 0,00 |
| Umowa najmu lokalu | 5 000,00 | 0,00 | 5 000,00 | 5 000,00 | 0,00 | 0,00 | 1 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Wynagrodzenie nauczyciela | 16 000,00 | 0,00 | 16 000,00 | 16 000,00 | 0,00 | 0,00 | 24 530,00 | 0,00 | 0,00 |
| Wynagrodzenie pracownika administracyjno-biurowego | 1 500,00 | 0,00 | 1 500,00 | 1 100,00 | 0,00 | 0,00 | 1 200,00 | 0,00 | 0,00 |
| Wynagrodzenie dyrektora punktu przedszkolnego | 2 500,00 | 0,00 | 2 500,00 | 1 963,50 | 0,00 | 0,00 | 3 616,32 | 0,00 | 0,00 |
| ZUS DRA (od wynagrodzenia nauczyciela) | 268,70 | 0,00 | 268,70 | | | | | | |
| ZUS DRA (od wynagrodzenia dyrektora) | 450,00 | 0,00 | 450,00 | | | | | | |

| WNIOSEK | | | | CZEŚĆ II. Sprawozdanie z wykonania wydatków | | | KOREKTA - CZEŚĆ II. Sprawozdanie z wykonania wydatków | | |
|--|------------------|----------------------------|-----------------------------------|---|------------------------|-----------------------------|---|------------------------|-----------------------------|
| rodzaj kosztów | koszt całkowity | w tym wnioskowa na dotacja | środki własne lub z innych źródeł | Koszt całkowity | kwota dotacji wg umowy | Wykorzysta na kwota dotacji | Koszt całkowity | kwota dotacji wg umowy | Wykorzysta na kwota dotacji |
| Materiały dydaktyczne i papiernicze | 2 000,00 | 0,00 | 2 000,00 | 2 000,00 | 0,00 | 0,00 | 2 426,40 | 0,00 | 0,00 |
| Obsługa księgowa | 1 000,00 | 0,00 | 1 000,00 | 550,00 | 0,00 | 0,00 | 250,00 | 0,00 | 0,00 |
| Obsługa specjalistyczna | 9 900,00 | 0,00 | 9 900,00 | 9 900,00 | 0,00 | 0,00 | 10 800,00 | 0,00 | 0,00 |
| suma - kwota z podsumowania | 85 130,60 | 46 511,90 | 38 618,70 | 259 113,50 | 15 900,00 | 15 899,96 | 100 234,28 | 15 000,00 | 15 000,00 |
| Razem we wniosku / sprawozdaniu | 85 130,60 | 46 511,90 | 38 618,70 | 23 400,00 | 15 900,00 | 15 899,96 | 100 234,28 | 15 000,00 | 15 000,00 |
| różnice (suma we wniosku/ sprawozdaniu a kwota z podsumowania) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -235 713,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Jak wynika z przedstawionego wyżej zestawienia Fundacja wydatkowała środki z otrzymanej dotacji na:

- wynagrodzenie asystentki romskiej w okresie od września do grudnia 2011 r. (4 m-ce) w łącznej wysokości 6.000,00 zł. We wniosku, w kalkulacji kosztów zakładano wypłatę wynagrodzenia przez 9 miesięcy 2011 r. W przedłożonych Listach wypłat podano składniki wynagrodzenia: ubezpieczenie zdrowotne – 135,00 zł (ZUS), zaliczka na podatek (US) – 100,00 zł, wynagrodzenie netto – 1.265,00 zł, co daje ogółem kwotę 1.500,00 zł zgodnie z zawartą Umową-Zleceniem Nr 57 z dnia 03.01.2011 r. Niemniej jednak w Sprawozdaniu podano kwotę 4 x 1.499,99 zł, co dało łączną kwotę 5.999,96 zł i w związku z tym 0,04 zł z niewykorzystanej kwoty dotacji Fundacja zwróciła na konto DUW. Na wypłatę wynagrodzenia poniesiono wydatek na łączną kwotę 6.000,00 zł. W Korekcie Sprawozdania przedstawiono ww. wynagrodzenia w wysokości ogółem 6.000,00 zł (tj. 4x1.500 zł).
- dowóz dzieci do punktu przedszkolnego – do kontroli przedłożono 7 faktur na łączną wartość 9.900,00 zł, z tego sześć po 900,00 zł i jedną na kwotę 4.500,00 zł. W Sprawozdaniu w zestawieniu zbiorczym również przedstawiono koszt dowozu dzieci w wysokości 9.900,00 zł natomiast w Korekcie Sprawozdania zmieniono i podano 9.000,00 zł. W szczegółowym zestawieniu faktur w obu przypadkach wykazano i przedłożono do kontroli faktury na kwotę 9.900,00 zł.

Dokonano sprawdzenia dokumentów źródłowych obejmujących faktury potwierdzające wydatkowanie środków z otrzymanej w 2011 roku dotacji na realizację zadania pn.: Integracyjny Punkt Przedszkolny w Wałbrzychu, na ogólną wartość (dotacji) 15.000,00 zł.

Zestawienie faktur (rachunków) oraz list wypłat - dotyczących środków dotacji:

| lp. | numer faktury (rachunku) | data wystawienia | data zapłaty | Nazwa wydatku | Kwota faktury, listy płac | Kwota zapłaty ze środków dotacji | wyciąg bankowy | z dnia |
|-----|----------------------------|------------------|--------------|---------------------------|---------------------------|----------------------------------|----------------|--------|
| 1 | Lista płac m-c wrzesień | 30.09.11 | 30.09.11 | Wynagrodzenie pracowników | 3 652,91 | 1 500,00 | 9/2011 | 30.09. |
| 2 | Lista płac m-c październik | 31.10.11 | 31.10.11 | Wynagrodzenie pracowników | 3 967,62 | 1 500,00 | 10/2011 | 31.10. |
| 3 | Lista płac m-c listopad | 30.11.11 | 30.11.11 | Wynagrodzenie pracowników | 3 967,62 | 1 500,00 | 11/2011 | 30.11. |
| 4 | Lista płac m-c grudzień | 30.12.11 | 30.12.11 | Wynagrodzenie pracowników | 3 967,62 | 1 500,00 | 12/2011 | 31.12. |
| 5 | 58-11 | 14.12.11 | 14.12.11 | przewóz | 900,00 | 900,00 | 12/2011 | 31.12. |
| 6 | 66/11 | 30.12.11 | 30.12.11 | przewóz | 900,00 | 900,00 | 12/2011 | 31.12. |
| 7 | 50/11 | 03.11.11 | 16.11.11 | przewóz | 900,00 | 900,00 | 11/2011 | 30.11. |
| 8 | 42a/11 | 31.08.11 | 03.11.11 | przewóz | 900,00 | 900,00 | 11/2011 | 30.11. |
| 9 | 44a/11 | 30.09.11 | 03.11.11 | przewóz | 900,00 | 900,00 | 11/2011 | 30.11. |
| 10 | 32/11 | 30.06.11 | 06.07.11 | przewóz | 0,00 | 0,00 | | |
| 11 | 26/11 | 3.06.11 | 06.06.11 | przewóz | 4 500,00 | 4 500,00 | 6/2011 | 30.06. |
| | | | | | | 15 000,00 | | |

Kserokopie faktur, list wynagrodzeń, załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód akta kontroli: str. 143 - 164]

Fundacja dofinansowała zadanie ze środków własnych oraz dofinansowania Gminy Wałbrzych. Umowa z Wojewodą Dolnośląskim nie wymagała wkładu własnego.

Faktury potwierdzające wydatkowanie środków oraz listy wypłat znajdują się w dokumentacji źródłowej, w wyodrębnionej dla zadania ewidencji księgowej. Zapłaty faktur oraz wypłaty wynagrodzenia dokonano z wyodrębnionego rachunku bankowego.

Na podstawie przedłożonych ww. dowodów w zakresie środków objętych kontrolą ustalono, iż środki z dotacji wydatkowano w wysokościach wynikających z kosztorysu załączonego do Wniosku w sprawie realizacji zadań programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce w 2011 r.

Ad 1.2. dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych.

Do kontroli przedłożono ewidencję księgową w zakresie ww. realizowanego zadania - Punkt przedszkolny - Wałbrzych:

- 511 – Projekt Rządowy – Romano drom pe fedyr Wałbrzych
- 511-01 - Zatrudnienie asystentki romskiej,
- 511-02 – Wyżywienie w punkcie przedszkolnym,
- 511-03 – Umowa najmu lokalu,
- 511-04 – Wynagrodzenie nauczyciela,
- 511-05 – Wynagrodzenie pracownika administracyjno-biurowego,
- 511-06 – Wynagrodzenie dyrektora punktu przedszkolnego,
- 511-07 – Materiały dydaktyczne i papiernicze,
- 511-08 – Obsługa księgowa,
- 511-09 – Obsługa specjalistyczna – psycholog, pedagog i logopeda,
- 511-10 – Dowóz przedszkolaków.

Wydatkowane kwoty ujęto w prawidłowych wysokościach w ww. wyodrębnionej dla zadania ewidencji księgowej. Zapłaty faktur dokonywano z wyodrębnionego rachunku bankowego.

Na fakturach zawarto opis: „Zakupiono w ramach zadania rządowego Program na rzecz społeczności romskiej w Polsce na rok 2011 po nazwą (wskazano nazwę zadania) zgodnie z umową (podano numer umowy dotacji z Wojewodą Dolnośląskim) w kwocie (wskazano kwotę wydatku). Opisano przedmiot zakupu lub usługi.

Do faktur firma: Spółka Doradztwa Podatkowego „Vatowiec-PRO” Sp. z o.o. załączała wydruk komputerowy tzw. Dekret dokumentu, w którym wskazano:

- nr dowodu księgowego,
- datę dokumentu, operacji, dekretacji,
- oznaczenie kont na którym dokonano księgować kwoty wydatku (strona Wn i Ma konta).

Ad 1.3. prawidłowość i terminowość rozliczenia środków dotacji.

Środki z otrzymanej dotacji wydatkowano (jak wykazano w Sprawozdaniu) w ogólnej wysokości 14.999,96 zł. Kwotę 0,04 zł tj. niewykorzystane środki dotacji zwrócono na konto DUW w dniu 12.01.2012 r. (dwa dni po terminie) – termin wg umowy z Wojewodą do dnia 10.01.2012 r. Natomiast w Korekcie Sprawozdania wykazano kwotę 15.000,00 zł, w wysokości środków wydatkowanych na realizację ww. zadania oraz otrzymanej dotacji.

Pomimo stwierdzonych uchybień, przyznana dotacje wykorzystano w wysokości faktycznie poniesionych wydatków, zgodnie z celem na jaki jej udzielono, określonym w umowie dotacyjnej.

Wydruk z rachunku bankowego – listę transakcji na dzień 12.01.2012 r. (zwrot niewykorzystanej dotacji do DUW, załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód akta kontroli: str. 403 - 404]

W wyjaśnieniu z dnia 05 marca 2013 r. Prezes Fundacji poinformowała, iż (...) „Zwrot niewykorzystanych środków finansowych został dokonany 12.01.2012 roku a nie w terminie określonym w Umowie tj. 10.01.2012. Opóźnienie wyniknęło ze zmian kadrowych i organizacyjnych jakie nastąpiły w Fundacji z początkiem roku 2012”.

[Dowód akta kontroli: str. 165 - 166]

Ad 2. sporządzanie sprawozdań z realizacji zadania oraz zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach z ewidencją księgową, dokumentacją źródłową.

Z realizacji zadania Fundacja sporządziła Sprawozdanie częściowe/końcowe z wykonania zadania w ramach Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce.

W Sprawozdaniu zamieszczono w części I. – Informacje ogólne, dane adresowe oraz inne dotyczące Fundacji.

W części II. Sprawozdanie z wykonania wydatków, przedstawiono uszczegółowione koszty realizacji zadania, i tak:

W pkt 1. kosztorys – kwoty podane w zł

| CZEŚĆ II. Sprawozdanie z wykonania wydatków | | | |
|---|-------------------|------------------------|----------------------------|
| Wyszczególnienie kosztów | Koszt całkowity | Kwota dotacji wg umowy | Wykorzystana kwota dotacji |
| 1. Kosztorys - kwoty podane w zł | | | |
| Zatrudnienie asystentki romskiej | 10 200,00 | 6 000,00 | 5 999,96 |
| Wyżywienie w punkcie przedszkolnym | 189 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Umowa najmu | 5 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Wynagrodzenie nauczyciela | 16 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Wynagrodzenie pracownika administracyjno biurowego | 1 100,00 | 0,00 | 0,00 |
| Wynagrodzenie dyrektora Punktu Przedszkolnego | 1 963,50 | 0,00 | 0,00 |
| Materiały dydaktyczne i papiernicze | 2 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Obsługa księgową | 550,00 | 0,00 | 0,00 |
| Obsługa specjalistyczna: pedagog, logopeda, psycholog | 9 900,00 | 0,00 | 0,00 |
| Dowóz przedszkolaków | 23 400,00 | 9 900,00 | 9 900,00 |
| suma - kwota z podsumowania | 259 113,50 | 15 900,00 | 15 899,96 |
| Razem w sprawozdaniu (podano) | 23 400,00 | 15 900,00 | 15 899,96 |

Dane liczbowe w zakresie wykorzystania środków dotacji wykazano w Sprawozdaniu w nieprawidłowych wielkościach - wpisano kwoty, wynagrodzenia 5.999,96 zł, a w Korekcie 6.000,00 zł, w pozycji dotyczącej dowozu przedszkolaków ujęto dodatkową fakturę na kwotę 900,00 zł. Ponadto, występują błędy rachunkowe w podsumowaniu kolumn.

W kolumnie – „Wykorzystana kwota dotacji” w sprawozdaniu podano kwotę 15.899,96 zł. Zgodnie z ustaleniami kontroli powinno być wykazane w pozycji - Zatrudnienie asystentki romskiej – 6.000,00 zł oraz 9.000,00 zł (w pozycji Dowóz przedszkolaków).

W trakcie kontroli przedłożono Korektę Sprawozdania, którą Fundacja wg oświadczenia Pani Prezes Fundacji przedłożyła w lutym 2013 r. do Pełnomocnika Wojewody Dolnośląskiego.

Dane liczbowe wykazane w ww. Korekcie zaprezentowano poniżej:

| CZĘŚĆ II. Sprawozdanie z wykonania wydatków | | | |
|---|-------------------|------------------------|----------------------------|
| Wyszczególnienie kosztów | Koszt całkowity | Kwota dotacji wg umowy | Wykorzystana kwota dotacji |
| 1. Kosztorys - kwoty podane w zł | | | |
| Zatrudnienie asystentki romskiej | 15 746,56 | 6 000,00 | 6 000,00 |
| Wyżywienie w punkcie przedszkolnym | 16 425,00 | 0,00 | 0,00 |
| Umowa najmu | 1 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Wynagrodzenie nauczyciela | 24 530,00 | 0,00 | 0,00 |
| Wynagrodzenie pracownika administracyjno biurowego | 1 200,00 | 0,00 | 0,00 |
| Wynagrodzenie dyrektora Punktu Przedszkolnego | 3 616,32 | 0,00 | 0,00 |
| Materiały dydaktyczne i papiernicze | 2 426,40 | 0,00 | 0,00 |
| Obsługa księgową | 250,00 | 0,00 | 0,00 |
| Obsługa specjalistyczna: pedagog, logopeda, psycholog | 10 800,00 | 0,00 | 0,00 |
| Dowóz przedszkolaków | 24 240,00 | 9 000,00 | 9 000,00 |
| suma - kwota z podsumowania | 100 234,28 | 15 000,00 | 15 000,00 |
| Razem w sprawozdaniu (podano) | 100 234,28 | 15 000,00 | 15 000,00 |

W związku z przedłożoną korektą Sprawozdania, zmianie uległy również zapisy w pkt. 2 - zestawienia faktur.

W przedstawionych zestawieniach faktur występują błędy w podsumowaniu kolumn.

Kserokopie Sprawozdania oraz Korekty (Wałbrzych), załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód akta kontroli: str. 421 - 438]

W Sprawozdaniu oraz w Korekcie Sprawozdania niesłusznie wykazano fakturę 32/11 z 30.06.2011 r. na kwotę 900,00 zł. Fundacja przedłożyła dowody źródłowe, z których wynika, iż taka faktura znajduje się i została zapłacona, jednak według wyjaśnienia Pani Prezes Fundacji nie powinna figurować w ww. zestawieniu ani w Sprawozdaniu.

W Wyjaśnieniu z dnia 05.03.2013 r. Pani Prezes Fundacji podaje, iż „(...) W korekcie złożonej 04.02.2013 roku, dotyczącej realizacji zadania pod nazwą: Punkt Przedszkolny „Romano drom pe fedyr dzipen” w Wałbrzychu - Umowa 31/PR2011/DT, w części 2 zestawienia faktur została błędnie ujęta pozycja nr 19 (f-ra 32/11z dnia 30.06.2011 r. na przewóz w kwocie 900 zł) w kolumnie środków pochodzących z dotacji. Jest to wydatek poniesiony w realizacji zadania lecz nie sfinansowany ze środków z dotacji tak więc w kolumnie" w tym ze środków pochodzących z dotacji" powinno być 0 a nie jak wpisano 900 zł”.

Wyjaśnienie, załączono do dokumentów kontroli. [Dowód akta kontroli: str. 165 - 166]

3) Integracyjny Punkt Przedszkolny „Romano drom pe fedyr dzipen” w Kamiennej Górze,

Ad 1. realizacja zobowiązań wynikających z zawartej umowy oraz zgodność wydatków dokonywanych w ramach udzielonej dotacji z jej celowym przeznaczeniem,

W celu uzyskania dotacji na realizację zadań w ramach Rządowego Programu (...), Fundacja przedłożyła do Pełnomocnika Wojewody Dolnośląskiego ds. Mniejszości Narodowych i Etnicznych – Wniosek w sprawie realizacji zadań ww. programu w 2011 roku.

We wniosku Fundacja zawarła wymagane informacje dotyczące Wnioskodawcy i Wykonawcy Programu (dane adresowe), partnerów Programu. określono termin rozpoczęcia i zakończenia zadania. Opisano cel zadania, uzasadniono potrzebę realizacji projektu z opisem poszczególnych zaplanowanych działań itd.

Ponadto, we wniosku zawarto następujące dane liczbowe, i tak:
w pkt 7. - Liczba osób objętych zadaniem – 15, w tym liczba osób ze społeczności romskiej objętych zadaniem – 10;
w pkt 8. – Liczba osób ze społeczności romskiej zaangażowanych przy realizacji zadania – 2;
w pkt C. wniosku w – Kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania podano:

| C. Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania | | | | |
|---|------------------------------|---------------|---------------------|------------------|
| | wnioskowana wysokość dotacji | środki własne | z innych źródeł | |
| | | | podmiot finansujący | wysokość środków |
| 1. Planowane środki | 46 511,90 | 6 450,00 | Gmina Kamienna Góra | 32 168,70 |

W pkt C. ppkt 3. przedstawiono – Kosztorys zadania:

| Lp. | rodzaj kosztów | inne dane ilościowe istotne dla oceny kosztorysu (szuka, godzina, wymiar czasu, liczba umów itp.) | koszt całkowity | w tym wnioskowana dotacja | środki własne lub z innych źródeł | Uwagi |
|---------|---|--|-----------------|---------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| 1 | Zatrudnienie asystentki romskiej | 10 m-cy (zgodnie z rokiem szkolnym) dziennie 5 godzin wynagrodzenie brutto 900,00 zł x 10 m-cy | 9 000,00 | 9 000,00 | 0,00 | |
| 2 | Zatrudnienie asystentki romskiej - ZUS pracodawcy | 161,19 x 10 m-cy | 1 611,90 | 1 611,90 | 0,00 | |
| 3 | Dowóz dzieci do punktu przedszkolnego | 1.700,00 średnia stawka m-czna x 10 m-cy (skalkulowano szacunkowo na podstawie stawek rynk. w Wałbrzychu) | 17 000,00 | 17 000,00 | 0,00 | |
| 4 | Wyżywienie dzieci w Punkcie Przedszkolnym | Stawka dzienna 6 zł x 15 dzieci = 90,00 dziennie, 90,00 x 21 dni roboczych = 1.890,00 zł x 10 m-cy = 18.900,00 | 18 900,00 | 18 900,00 | 0,00 | |
| 5 | Umowa najmu lokalu | miesięczna faktura 500,00 zł x 10 m-cy | 5 000,00 | 0,00 | 5 000,00 | dotacja z gminy |
| 6 | Wynagrodzenie nauczyciela | 1.600,00 miesięcznie x 10 m-cy | 16 000,00 | 0,00 | 16 000,00 | dotacja z gminy |
| 7 | Wynagrodzenie pracownika administr.-biurowego (um. zlec.) | 150,00 miesięcznie x 10 miesięcy | 1 500,00 | 0,00 | 1 500,00 | środki własne Fundacji |
| 8 | Wynagrodzenie dyrektora punktu przedszkolnego | 250,00 miesięcznie x 10 miesięcy | 2 500,00 | 0,00 | 2 500,00 | środki własne Fundacji |
| 9 | ZUS DRA (od wynagrodzenia nauczyciela) | 26,87 zł x 10 m-cy | 268,70 | 0,00 | 268,70 | dotacja z gminy |
| 10 | ZUS DRA (od wynagrodzenia dyrektora punktu) | 45,00 zł x 10 m-cy | 450,00 | 0,00 | 450,00 | środki własne Fundacji |
| 11 | Materiały dydaktyczne i papiernicze | 200 zł faktura w m-cu x 10 m-cy | 2 000,00 | 0,00 | 2 000,00 | środki własne Fundacji |
| 12 | Obsługa księgowa | 100,00 x 10 miesięcy (faktura) | 1 000,00 | 0,00 | 1 000,00 | dotacja z gminy |
| 13 | Obsługa specjalistyczna | psycholog, pedagog, logopeda - każdy specjalista miesięcznie 330 zł (990 zł miesięcznie) x 10 miesięcy | 9 900,00 | 0,00 | 9 900,00 | dotacja z gminy |
| Łącznie | | | 85 130,60 | 46 511,90 | 38 618,70 | |

Koszt całkowity zadania oszacowano w kwocie – 85.130,60 zł, z tego do sfinansowania dotacją 46.511,90 zł (udzielona dotacja w wysokości 30.000,00 zł).

Do wniosku załączono Kartę oceny wniosku złożonego do programu (...) sporządzoną w dniu 09 września 2010 r., w której Pełnomocnik Wojewody Dolnośląskiego ds. Mniejszości Narodowych i Etnicznych potwierdził spełnienie kryteriów do realizacji projektu oraz wydał pozytywną opinię merytoryczną (Sygnatura MSWiA: 167/D 1/2011).

Ponadto, do wniosku dołączono sporządzoną w dniu 13.09.2010 r. pozytywną Opinię Wojewódzkiego Kuratora Oświaty.
Kserokopie Wniosku, Karty oceny i Opinii Wojewódzkiego Kuratora Oświaty we Wrocławiu, załączono do dokumentów kontroli. [Dowód akta kontroli: str. 167 - 176]

W 2011 roku we Wrocławiu zawarto Umowę nr 32/PR2011/DT między Wojewodą Dolnośląskim Panem Aleksandrem Markiem Skorupą a Fundacją Pomocy Dzieci i Młodzieży „Salvator” z siedzibą przy ul. Armii Krajowej 4, 58-302 Wałbrzych reprezentowaną

przez Prezesa Panią Izabelę Rakoczy, w sprawie realizacji w 2011 r. zadań rządowego Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce, ustanowionego uchwałą Nr 209/2003 Rady Ministrów z dnia 19 sierpnia 2003 r.

W § 1 ust. 1 umowy zapisano: „Na podstawie art. 151 ustawy o finansach publicznych Wojewoda Dolnośląski zlecił Fundacji realizację zadania zgłoszonego we wniosku do Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce na rok 2011 pn.: Integracyjny Punkt Przedszkolny „Romano drom pe fedyr dzipen” w Kamiennej Górze, w zakresie: prowadzenia integracyjnego punktu przedszkolnego dla dzieci romskich i nieromskich”.

W § 1 ust. 1 umowy podano, iż: „Na zadanie to Zleceniodawca (Wojewoda Dolnośląski) udzielił dotacji w wysokości **30.000,00 zł**, płatnej jednorazowo na konto bankowe Zleceniobiorcy”.

Zapisy umowy w pozostałych paragrafach przytoczono na poprzedniej stronie wystąpienia w umowie w Przemkowie. [Dowód akta kontroli: str. 177 - 180]

Na realizację ww. zadania zawarto również umowy:

1. W dniu 31.08.2011 r. zawarto Umowę zlecenie Nr 57, pomiędzy Fundacją Pomocy Dzieciom i Młodzieży „Salvator” z Wałbrzycha (Zleceniodawca) reprezentowaną przez Izabelę Rakoczy a Panią Cz.A. - Asystent edukacji romskiej w Integracyjnym Punkcie Przedszkolnym „Romano drom pe fedyr dzipen” w Kamiennej Górze. Wykonanie zlecenia ustalono w okresie od 01.09.2011 do 31.12.2011. Za wykonanie czynności ustalonych w umowie określono wynagrodzenie w wysokości 1.293,88 zł (brutto).

2. W dniu 31.08.2010 r. zawarto Umowę zlecenie z obowiązkiem ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego, pomiędzy Fundacją Pomocy Dzieciom i Młodzieży „Salvator”, reprezentowaną przez Izabelę Rakoczy – prezesa zarządu Fundacji a Cz.A. Przedmiotem umowy było wykonanie obowiązków Asystenta Edukacji Romskiej w Punkcie przedszkolnym w Kamiennej Górze, w okresie od 01.09.2011 r. do 31.12.2011 r. Za wykonanie czynności określonych w umowie ustalono wynagrodzenie brutto 1.500,00 zł/m-c.

3. W dniu 30.04.2011 r. w Wałbrzychu zawarto Umowę o wykonanie usług transportowych pomiędzy Fundacją Pomocy Dzieciom i Młodzieży „Salvator” z Wałbrzycha, reprezentowaną przez Izabelę Rakoczy – Prezesa Fundacji zwanym „Zamawiającym” a Jarek – Aga zs. w Krzeszowie, reprezentowanym przez Jarosława Śliwak zwanego „przewoźnikiem”. Umowę sporządzono w celu realizacji zadania rządowego Programu na rzecz (...). Przedmiotem umowy było: wykonanie usług transportu osobowego przez przewoźnika na rzecz dzieci uczestniczących w programie. Ustalono wynagrodzenie w wysokości 1.400,00 zł/miesiąc. Umowę zawarto na czas określony od 01.04.2011 r. do 31.12.2011 r.

Prawidłowość rozliczenia i wykorzystania środków dotacji zbadano na podstawie przedłożonych przez Fundację dokumentów finansowo-księgowych oraz w oparciu o wytyczne zawarte w Uchwale nr 209/2003 z dnia 19 sierpnia 2003 roku, cytowanej na poprzednich stronach wystąpienia.

Na podstawie przedstawionych we wnioskach kalkulacji, list wypłat, faktur wraz z potwierdzeniem ich zapłaty oraz przedłożonymi Sprawozdaniami z realizacji zadań dokonano niżej opisanych ustaleń:

| WNIOSEK | | | | CZEŚĆ II. Sprawozdanie z wykonania wydatków | | | KOREKTA - CZEŚĆ II. Sprawozdanie z wykonania wydatków | | |
|---|-----------------|---------------------------|-----------------------------------|---|------------------------|----------------------------|---|------------------------|----------------------------|
| rodzaj kosztów | koszt całkowity | w tym wnioskowana dotacja | środki własne lub z innych źródeł | Koszt całkowity | kwota dotacji wg umowy | Wykorzystana kwota dotacji | Koszt całkowity | kwota dotacji wg umowy | Wykorzystana kwota dotacji |
| Zatrudnienie asystentki romskiej | 9 000,00 | 9 000,00 | 0,00 | 11 495,00 | 6 000,00 | 5 016,21 | 14 116,21 | 6 000,00 | 5 016,21 |
| Zatrudnienie asystentki romskiej - ZUS pracodawcy | 1 611,90 | 1 611,90 | 0,00 | | | | | | |
| Dowóz dzieci do punktu przedszkolnego | 17 000,00 | 17 000,00 | 0,00 | 46 000,00 | 24 000,00 | 17 400,00 | 17 400,00 | 17 400,00 | 17 400,00 |
| Wyżywienie dzieci w Punkcie Przedszkolnym | 18 900,00 | 18 900,00 | 0,00 | 9 600,00 | 0,00 | 0,00 | 9 337,50 | 0,00 | 0,00 |
| Umowa najmu lokalu | 5 000,00 | 0,00 | 5 000,00 | 550,00 | 0,00 | 0,00 | 4 100,00 | 0,00 | 0,00 |
| Wynagrodzenie nauczyciela | 16 000,00 | 0,00 | 16 000,00 | 16 000,00 | 0,00 | 0,00 | 22 673,71 | 0,00 | 0,00 |
| Wynagrodzenie pracownika admin-biur. | 1 500,00 | 0,00 | 1 500,00 | 1 100,00 | 0,00 | 0,00 | 1 200,00 | 0,00 | 0,00 |
| Wynagrodzenie dyrektora punktu przedszkolnego | 2 500,00 | 0,00 | 2 500,00 | 1 963,50 | 0,00 | 0,00 | 3 623,52 | 0,00 | 0,00 |
| ZUS DRA (od wynagrodz. nauczyciela) | 268,70 | 0,00 | 268,70 | | | | | | |
| ZUS DRA (od wynagrodz. dyrektora punktu) | 450,00 | 0,00 | 450,00 | | | | | | |
| Materiały dydaktyczne i papiernicze | 2 000,00 | 0,00 | 2 000,00 | 2 000,00 | 0,00 | 0,00 | 2 249,98 | 0,00 | 0,00 |
| Obsługa księgową | 1 000,00 | 0,00 | 1 000,00 | 550,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Obsługa specjalistyczna | 9 900,00 | 0,00 | 9 900,00 | 9 900,00 | 0,00 | 0,00 | 10 200,00 | 0,00 | 0,00 |
| suma - kwota z podsumowania | 85 130,60 | 46 511,90 | 38 618,70 | 99 158,50 | 30 000,00 | 22 416,21 | 84 900,92 | 23 400,00 | 22 416,21 |
| Razem we wniosku/sprawozdaniu | 85 130,00 | 46 511,90 | 38 618,70 | 114 763,50 | 30 000,00 | 22 416,21 | 94 238,42 | 30 000,00 | 22 416,21 |

We wniosku na realizację ww. zadania przedstawiono do dofinansowania dotacją 46.511,90 zł natomiast otrzymano dotację w wysokości 30.000,00 zł. W związku z powyższym dokonano korekty kalkulacji kosztów.

Z przedstawionego wyżej zestawienia wynika, iż Fundacja wydatkowała środki z otrzymanej dotacji na wydatki zaplanowane do sfinansowania (we wniosku), i tak:

- na wynagrodzenia wydatkowano kwotę 5.016,21 zł, stanowiącą 47,27 % zakładanej we wniosku kwoty 10.611,90 zł;
- poniesiono wydatek w wysokości 17.400,00 zł na dowóz dzieci do punktu przedszkolnego, we wniosku przedstawiono 17.000,00 zł, następnie w zmienionej kalkulacji podano kwotę 24.000,00 zł;
- we wniosku zakładano dofinansowanie wyżywienia dzieci w punkcie przedszkolnym, jednak nie poniesiono wydatku ze środków dotacji.

Dokonano sprawdzenia dokumentów źródłowych obejmujących faktury potwierdzające wydatkowanie środków z otrzymanej w 2011 roku dotacji na realizację zadania pn.: Integracyjny Punkt Przedszkolny w Kamiennej Górze, na ogólną wartość 22.416,21 zł, (wysokość dotacji 30.000,00 zł).

Zestawienie faktur (rachunków) oraz list wypłat - dotyczących środków dotacji:

| lp. | numer faktury (rachunku) | data wystawienia | data zapłaty | Nazwa wydatku | Kwota faktury, listy plac | Kwota zapłaty ze środków dotacji | wyciąg bankowy | z dnia |
|-----|----------------------------|------------------|--------------|---------------------------|---------------------------|----------------------------------|----------------|--------|
| 1 | Lista plac m-c wrzesień | 30.09.11 | 30.09.11 | Wynagrodzenie pracowników | 1 555,05 | 1 159,09 | 9/2011 | 30.09. |
| 2 | Lista plac m-c październik | 30.10.11 | 02.11.11 | Wynagrodzenie pracowników | 3 281,88 | 857,14 | 11/2011 | 30.11. |
| 3 | Lista plac m-c listopad | 30.11.11 | 30.11.11 | Wynagrodzenie pracowników | 3 924,73 | 1 499,99 | 11/2011 | 30.11. |
| 4 | Lista plac m-c grudzień | 30.12.11 | 30.12.11 | Wynagrodzenie pracowników | 3 924,73 | 1 499,99 | 12/2011 | 31.12. |
| 5 | 362/11 | 30.12.11 | 30.12.11 | przewóz | 2 000,00 | 2 000,00 | 12/2011 | 31.12. |
| 6 | 353/11 | 15.12.11 | 30.12.11 | przewóz | 1 200,00 | 1 200,00 | 12/2011 | 31.12. |
| 7 | 342/11 | 30.11.11 | 14.12.11 | przewóz | 2 000,00 | 2 000,00 | 12/2011 | 31.12. |
| 8 | 315/11 | 5.11.11 | 30.12.11 | przewóz | 1 200,00 | 1 200,00 | 12/2011 | 31.12. |
| 9 | 311/11 | 31.10.11 | 08.11.11 | przewóz | 2 000,00 | 2 000,00 | 11/2011 | 30.11. |
| 10 | 262/11 | 31.10.11 | 03.11.11 | przewóz | 2 000,00 | 2 000,00 | 11/2011 | 30.11. |
| 11 | 233/11 | 31.08.11 | 13.09.11 | przewóz | 1 400,00 | 1 400,00 | 09/2011 | 30.09. |

| lp. | numer faktury (rachunku) | data wystawienia | data zapłaty | Nazwa wydatku | Kwota faktury, listy płac | Kwota zapłaty ze środków dotacji | wyciąg bankowy | z dnia |
|-----|--------------------------|------------------|--------------|---------------|---------------------------|----------------------------------|----------------|--------|
| 12 | 207/11 | 31.07.11 | 31.07.11 | przewóz | 1 400,00 | 1 400,00 | 07/2011 | 31.07. |
| 13 | 156/11 | 3.06.11 | 6.07.11 | przewóz | 2 800,00 | 2 800,00 | 07/2011 | 31.07. |
| 14 | 186/11 | 30.06.11 | 6.07.11 | przewóz | 1 400,00 | 1 400,00 | 07/2011 | 31.07. |
| | | | | | | 22 416,21 | | |

Kserokopie faktur, listy wynagrodzeń, załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód akta kontroli: str. 181 - 208]

Fundacja dofinansowała zadanie ze środków własnych oraz Gminy Kamienna Góra. Umowa z Wojewodą Dolnośląskim nie wymagała wkładu własnego.

Faktury potwierdzające wydatkowanie środków oraz listy wypłat znajdują się w dokumentacji źródłowej, w wyodrębnionej dla zadania ewidencji księgowej. Zapłaty faktur oraz wypłaty wynagrodzenia dokonano z wyodrębnionego rachunku bankowego.

Na podstawie przedłożonych ww. dowodów w zakresie środków objętych kontrolą ustalono, iż środki z dotacji wydatkowano w wysokościach wynikających z kosztorysu załączonego do Wniosku w sprawie realizacji zadań programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce w 2011 r.

Ad 1.2. dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych,

Do kontroli przedłożono ewidencję księgową w zakresie ww. realizowanego zadania - Punkt przedszkolny – Kamienna Góra:

513 – Projekt Rządowy – Romano drom pe fedyr Kamienna Góra

513-01 - Zatrudnienie asystentki romskiej,

513-02 – Wyżywienie w punkcie przedszkolnym,

513-03 – Umowa najmu lokalu,

513-04 – Wynagrodzenie nauczyciela,

513-05 – Wynagrodzenie pracownika administracyjno-biurowego,

513-06 – Wynagrodzenie dyrektora punktu przedszkolnego,

513-07 – Materiały dydaktyczne i piapiernicze,

513-08 – Obsługa księgowa,

513-09 – Obsługa specjalistyczna – psycholog, pedagog i logopeda,

513-10 – Dowóz przedszkolaków.

Wydatkowane kwoty ujęto w prawidłowych wysokościach w ww. wyodrębnionej dla zadania ewidencji księgowej. Zapłaty faktur dokonywano z wyodrębnionego rachunku bankowego.

Na fakturach zawarto opis: „Zakupiono w ramach zadania rządowego Program na rzecz społeczności romskiej w Polsce na rok 2011 po nazwą (wskazano nazwę zadania) zgodnie z umową (podano numer umowy dotacji z Wojewodą Dolnośląskim) w kwocie (wskazano kwotę wydatku). Opisano przedmiot zakupu lub usługi.

Do faktur firma: Spółka Doradztwa Podatkowego „Vatowiec-PRO” Sp. z o.o. załączyła wydruk komputerowy tzw. Dekret dokumentu, w którym wskazano:

- nr dowodu księgowego,
- datę dokumentu, operacji, dekretacji,
- oznaczenie kont na którym dokonano księgowania kwoty wydatku (strona Wn i Ma konta).

Ad 1.3. prawidłowość i terminowość rozliczenia środków dotacji,

Na podstawie przedłożonych dowodów finansowo-księgowych w zakresie środków objętych kontrolą ustalono, iż faktycznie poniesione wydatki w kwocie 22.416,21 zł (do dnia 31.12.2011 r.) wykorzystano w 74,72 % przyznanej dotacji (w kwocie 30.000,00 zł) - zgodnie z celem wskazanym w umowie dotacyjnej.

Niewykorzystane środki dotacji w wysokości 7.583,79 zł – z realizacji umowy 32/PR2011/DT - projekt. pn. Punkt Przedszkolny „Romano drom pe fedyr dzipen” Kamienna Góra, Fundacja przekazała na rachunek bankowy DUW w dniu 12 stycznia 2012 r. (dwa dni po terminie) – termin wg umowy z Wojewodą do dnia 10.01.2012 r.

Ad 2. sporządzanie sprawozdań z realizacji zadania oraz zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach z ewidencją księgową, dokumentacją źródłową.

Z realizacji zadania Fundacja sporządziła Sprawozdanie częściowe/końcowe z wykonania zadania w ramach Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce.

W Sprawozdaniu zamieszczono w części I. – Informacje ogólne, dane adresowe oraz inne dotyczące Fundacji. W części II. Sprawozdanie z wykonania wydatków, przedstawiono uszczegółowione koszty realizacji zadania, i tak:

W pkt 1. kosztorys – kwoty podane w zł

| CZEŚĆ II. Sprawozdanie z wykonania wydatków | | | |
|---|-------------------|------------------------|----------------------------|
| Wyszczególnienie kosztów | Koszt całkowity | Kwota dotacji wg umowy | Wykorzystana kwota dotacji |
| I. Kosztorys - kwoty podane w zł | | | |
| Zatrudnienie asystentki romskiej | 11 495,00 | 6 000,00 | 5 016,21 |
| Wyżywienie w punkcie przedszkolnym | 9 600,00 | 0,00 | 0,00 |
| Umowa najmu | 550,00 | 0,00 | 0,00 |
| Wynagrodzenie nauczyciela | 16 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Wynagrodzenie pracownika administracyjno biurowego | 1 100,00 | 0,00 | 0,00 |
| Wynagrodzenie dyrektora Punktu Przedszkolnego | 1 963,50 | 0,00 | 0,00 |
| Materiały dydaktyczne i papiernicze | 2 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Obsługa księgową | 550,00 | 0,00 | 0,00 |
| Obsługa specjalistyczna: pedagog, logopeda, psycholog | 9 900,00 | 0,00 | 0,00 |
| Dowóz przedszkolaków | 46 000,00 | 24 000,00 | 17 400,00 |
| Razem w sprawozdaniu – podano | 114 763,50 | 30 000,00 | 22 416,21 |
| Suma - kwota z podsumowania | 99 158,50 | 30 000,00 | 22 416,21 |

W wyniku kontroli ustalono, iż w wyżej przedstawionym Sprawozdaniu w kolumnie – występuje błąd rachunkowy w podsumowaniu kolumny - „Koszt całkowity”.

W trakcie kontroli przedłożono Korektę Sprawozdania, którą Fundacja wg oświadczenia Pani Prezes Fundacji przedłożyła w lutym 2013 r. do Pełnomocnika Wojewody Dolnośląskiego.

Dane liczbowe wykazane w ww. Korekcie Sprawozdania zaprezentowano poniżej:

| CZEŚĆ II. Sprawozdanie z wykonania wydatków | | | |
|---|-----------------|------------------------|----------------------------|
| Wyszczególnienie kosztów | Koszt całkowity | Kwota dotacji wg umowy | Wykorzystana kwota dotacji |
| I. Kosztorys - kwoty podane w zł | | | |
| Zatrudnienie asystentki romskiej | 14 116,21 | 6 000,00 | 5 016,21 |
| Wyżywienie w punkcie przedszkolnym | 9 337,50 | 0,00 | 0,00 |

| CZEŚĆ II. Sprawozdanie z wykonania wydatków | | | |
|---|------------------|------------------------|----------------------------|
| Wyszczególnienie kosztów | Koszt całkowity | Kwota dotacji wg umowy | Wykorzystana kwota dotacji |
| 1. Kosztorys - kwoty podane w zł | | | |
| Umowa najmu | 4 100,00 | 0,00 | 0,00 |
| Wynagrodzenie nauczyciela | 22 673,71 | 0,00 | 0,00 |
| Wynagrodzenie pracownika administracyjno biurowego | 1 200,00 | 0,00 | 0,00 |
| Wynagrodzenie dyrektora Punktu Przedszkolnego | 3 623,52 | 0,00 | 0,00 |
| Materiały dydaktyczne i papiernicze | 2 249,98 | 0,00 | 0,00 |
| Obsługa specjalistyczna: pedagog, logopeda, psycholog | 10 200,00 | 0,00 | 0,00 |
| Dowóz przedszkolaków | 17 400,00 | 17 400,00 | 17 400,00 |
| Razem w sprawozdaniu – podano | 94 238,42 | 30 000,00 | 22 416,21 |
| Suma - kwota z podsumowania | 84 900,92 | 23 400,00 | 22 416,21 |

W Korekcie Sprawozdania również występują błędy w podsumowaniu kolumn. Natomiast w kolumnie „Wykorzystana kwota dotacji” ujęto prawidłowe wartości.

Na podstawie przedłożonych dokumentów finansowo-księgowych ustalono, iż ze środków dotacji poniesiono wydatek na łączną kwotę 22.416,21 zł tj. 5.016,21 zł na zatrudnienie asystentki romskiej oraz 17.400,00 na dowóz dzieci do punktu przedszkolnego.

W zestawieniu faktur w Sprawozdaniu z wykonania wydatków, w tym ze środków pochodzących z dotacji podano kwotę 37.816,21 zł – niesłusznie ujmując poniesione wydatki na:

- umowę najmu w wysokości – 5.500,00 zł,
 - obsługę specjalistyczną: pedagog, logopeda, psycholog w kwocie – 9.900,00 zł
 - materiały dydaktyczne i papiernicze – 2.000,00 zł,
- o które nie wystąpiono we wniosku o dofinansowanie dotacją. Nie znajdują się one również w zestawieniu zbiorczym Sprawozdania.

W związku z przedłożoną korektą Sprawozdania, zmianie uległy również zapisy w pkt. 2 - zestawienia faktur.

W Korekcie Sprawozdania w zestawieniu faktur przedstawiono prawidłowe kwoty poniesionych wydatków z dotacji na łączną kwotę 22.416,21 zł.

Natomiast w przedstawionych zestawieniach faktur występuje również błędy w podsumowaniu kolumny „kwota” tj. poniesionego wydatku (ze środków własnych fundacji i dotacji). W Sprawozdaniu podano łączną kwotę 75.002,70 zł, natomiast w Korekcie znajduje się kwota 86.217,30 zł.

Kserokopie Sprawozdania oraz Korekty (Kamienna Góra), załączono do dokumentów kontroli.
[Dowód akta kontroli: str. 439 - 454]

Dane liczbowe w zakresie wykorzystania środków dotacji wykazano w Sprawozdaniu w prawidłowych wielkościach. W Korekcie Sprawozdania zmianie uległy zapisy kwot w kolumnie Koszt całkowity. Ponadto, zmianie uległ zapis w pozycji – Dowóz przedszkolaków – w kolumnie kwota dotacji wg umowy, w Sprawozdaniu podano 24.000,00 zł natomiast w Korekcie Sprawozdania podano 17.400,00 zł w wysokości poniesionego i udokumentowanego wydatku. Prezes Fundacji dokonała Korekty Sprawozdania, wprowadzając dane liczbowe w zakresie środków dotacji w wysokości faktycznie poniesionych wydatków, co opisano na poprzednich stronach niniejszego wystąpienia.

4) Nova Roma w Wałbrzychu,

Ad 1. realizacja zobowiązań wynikających z zawartej umowy oraz zgodność wydatków dokonywanych w ramach udzielonej dotacji z jej celowym przeznaczeniem,

W celu uzyskania dotacji na realizację zadań w ramach Rządowego Programu (...), Fundacja przedłożyła do Pełnomocnika Wojewody Dolnośląskiego ds. Mniejszości Narodowych i Etnicznych – Wniosek w sprawie realizacji zadań ww. programu w 2011 roku.

We wniosku Fundacja zawarła wymagane informacje dotyczące Wnioskodawcy i Wykonawcy Programu (dane adresowe), partnerów Programu, określono termin rozpoczęcia i zakończenia zadania. Opisano cel zadania, uzasadniono potrzebę realizacji projektu z opisem poszczególnych zaplanowanych działań itd.

Ponadto, we wniosku zawarto następujące dane liczbowe, i tak:

w pkt 7. - Liczba osób objętych zadaniem – 10, w tym liczba osób ze społeczności romskiej objętych zadaniem – 10;

w pkt 8. – Liczba osób ze społeczności romskiej zaangażowanych przy realizacji zadania – 1;

w pkt C. wniosku w – Kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania podano:

| C. Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania | | | | |
|---|------------------------------|---------------|---------------------|------------------|
| | wnioskowana wysokość dotacji | środki własne | z innych źródeł | |
| | | | podmiot finansujący | wysokość środków |
| 1. Planowane środki | 6 400,00 | 0,00 | | 0,00 |

W pkt C. ppkt 3. przedstawiono – Kosztorys zadania:

| Lp. | rodzaj kosztów | inne dane ilościowe istotne dla oceny kosztorysu (sztuka, godzina, wymiar czasu, liczba umów itp..) | koszt całkowity | w tym wnioskowana dotacja | środki własne lub z innych źródeł |
|---------|---|---|-----------------|---------------------------|-----------------------------------|
| 1 | Zakup materiałów na spódnice i kamizelki | 30 metrów x 50,00 | 1 500,00 | 1 500,00 | 0,00 |
| 2 | Zakup spodni dla 5 członków zespołu | 5 x 100,00 | 500,00 | 500,00 | 0,00 |
| 3 | Zakup obuwia dla wszystkich członków zespołu | 10 x 100,00 | 1 000,00 | 1 000,00 | 0,00 |
| 4 | Zakup mikrofonów | 2 zestawy x 350,00 | 700,00 | 700,00 | 0,00 |
| 5 | Zakup bazy do podłączenia nagłośnienia i mikrofonów | 1 x 1.200,00 zł | 1 200,00 | 1 200,00 | 0,00 |
| 6 | Szycie strojów - wynagrodzenia dla krawcowej | 1 x 1.500,00 zł | 1 500,00 | 1 500,00 | 0,00 |
| Łącznie | | | 6 400,00 | 6 400,00 | 0,00 |

Koszt całkowity zadania oszacowano w kwocie – 6.400,00 zł, z tego do sfinansowania dotacją 6.400,00 zł (udzielona dotacja w wysokości 6.400,00 zł).

Do wniosku załączono Kartę oceny wniosku złożonego do programu (...) sporządzoną w dniu 09 września 2010 r., w której Pełnomocnik Wojewody Dolnośląskiego ds. Mniejszości Narodowych i Etnicznych potwierdził spełnienie kryteriów do realizacji projektu oraz wydał pozytywną opinię merytoryczną (Sygnatura MSWiA: 168/D 1/2011).

Kserokopie Wniosku, Karty oceny, załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód akta kontroli: str. 209 - 216]

W 2011 roku we Wrocławiu zawarto Umowę nr 33/PR2011/DT między Wojewodą Dolnośląskim Panem Aleksandrem Markiem Skorupą a Fundacją Pomocy Dzieci i Młodzieży „Salvator” z siedzibą przy ul. Armii Krajowej 4, 58-302 Wałbrzych reprezentowaną

przez Prezesa Panią Izabelę Rakoczy, w sprawie realizacji w 2011 r. zadań rządowego Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce, ustanowionego uchwałą Nr 209/2003 Rady Ministrów z dnia 19 sierpnia 2003 r.

W § 1 ust. 1 umowy zapisano: „Na podstawie art. 151 ustawy o finansach publicznych Wojewoda Dolnośląski zlecił Fundacji realizację zadania zgłoszonego we wniosku do Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce na rok 2011 pn.: Integracyjny Punkt Przedszkolny „Romano drom pe fedyr dzipen” w Przemkowie, w zakresie: prowadzenia integracyjnego punktu przedszkolnego dla dzieci romskich i nieromskich”.

W § 1 ust. 1 umowy podano, iż: „Na zadanie to Zleceniodawca (Wojewoda Dolnośląski) udzielił dotacji w wysokości **6.400,00 zł**, płatnej jednorazowo na konto bankowe Zleceniobiorcy”.

Zapisy umowy w pozostałych paragrafach przytoczono na poprzedniej stronie wystąpienia w umowie w Przemkowie. [Dowód akta kontroli: str. 217 - 222]

Na realizację ww. zadania w dniu 01.09.2011 r. w Wałbrzychu zawarto Umowę o dzieło Nr 1/2011 pomiędzy Fundacją Pomocy Dzieciom i Młodzieży „Salvator” zs. w Wałbrzychu reprezentowaną przez Prezesa Zarządu - Izabelę Rakoczy (zwaną Zamawiającym) a Marią Staniewską (zwaną Przyjmującym zamówienie).

W § 1 umowy zapisano, iż: „Przyjmujący zobowiązał się do wykonania dzieła w postaci: szycia spódnic romskich i kamizelek”.

Przyjmujący zamówienia wykonać dzieło miał, korzystając z materiałów zakupionych przez Zamawiającego. Wykonanie dzieła przez Przyjmującego zamówienie ustalono – w nieprzekraczalnym terminie do 30.12.2011 r. Za wykonanie dzieła strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 1.500,00 zł (brutto).

Prawidłowość rozliczenia i wykorzystania środków dotacji zbadano na podstawie przedłożonych przez Fundację dokumentów finansowo-księgowych oraz w oparciu o wytyczne zawarte w Uchwale nr 209/2003 z dnia 19 sierpnia 2003 roku, cytowanej na poprzednich stronach wystąpienia.

Na podstawie przedstawionych we wnioskach kalkulacji, faktur wraz z potwierdzeniem ich zapłaty oraz przedłożonymi Sprawozdaniami z realizacji zadań dokonano niżej opisanych ustaleń:

| WNIOSEK | | | | CZEŚĆ II. Sprawozdanie z wykonania wydatków | | | KOREKTA - CZEŚĆ II. Sprawozdanie z wykonania wydatków | | |
|---|-----------------|----------------------------|-----------------------------------|---|------------------------|-------------------------------|---|------------------------|----------------------------|
| rodzaj kosztów | koszt całkowity | w tym wnioskowa na dotacja | środki własne lub z innych źródeł | Koszt całkowity | kwota dotacji wg umowy | Wykorzystana na kwota dotacji | Koszt całkowity | kwota dotacji wg umowy | Wykorzystana kwota dotacji |
| Zakup materiałów na spódnice i kamizelki | 1 500,00 | 1 500,00 | 0,00 | 1 500,00 | 1 500,00 | 1 500,00 | 1 500,86 | 1 500,00 | 1 500,00 |
| Zakup spodni dla 5 członków zespołu | 500,00 | 500,00 | 0,00 | 500,00 | 500,00 | 470,00 | 470,00 | 500,00 | 470,00 |
| Zakup obuwia dla wszystkich członków zespołu | 1 000,00 | 1 000,00 | 0,00 | 1 000,00 | 1 000,00 | 1 000,00 | 959,95 | 1 000,00 | 949,95 |
| Zakup mikrofonów | 700,00 | 700,00 | 0,00 | 700,00 | 700,00 | 700,00 | 200,00 | 200,00 | 200,00 |
| Zakup bazy do podłączenia nagłośnienia i mikrofonów | 1 200,00 | 1 200,00 | 0,00 | 1 200,00 | 1 200,00 | 1 200,00 | 1 700,00 | 1 700,00 | 1 700,00 |
| Szycie strojów - wynagrodzenia dla krawcowej | 1 500,00 | 1 500,00 | 0,00 | 1 500,00 | 1 500,00 | 1 500,00 | 1 500,00 | 1 500,00 | 1 500,00 |
| RAZEM | 6 400,00 | 6 400,00 | 0,00 | 6 400,00 | 6 400,00 | 6 370,00 | 6 330,81 | 6 400,00 | 6 319,95 |

Z przedstawionego wyżej zestawienia wynika, iż Fundacja wydatkowała środki z otrzymanej dotacji na wydatki zaplanowane do sfinansowania (we wniosku). W przedłożonej Korekcie Sprawozdania dokonano prawidłowego rozliczenia środków dotacji. Na realizację zadania poniesiono wydatek na łączną kwotę 6.319.95 zł.

Dokonano sprawdzenia dokumentów źródłowych obejmujących faktury potwierdzające wydatkowanie środków z otrzymanej w 2011 roku dotacji na realizację zadania pn.: Nova Roma, na ogólną wartość 6.400,00 zł.

Zestawienie faktur (rachunków) - dotyczących środków dotacji:

| lp. | numer faktury (rachunku) | Data wystawienia | Data zapłaty | Nazwa wydatku | Kwota faktury, listy płac | | wyciąg bankowy | z dnia |
|-----|--------------------------|------------------|--------------|---------------------------------|---------------------------|-----------------|----------------|--------|
| 1 | 3460/11 | 27.12.11 | 27.12.11 | Materiały krawieckie | 517,50 | 517,50 | 12/2011 | 31.12. |
| 2 | 2358/R/2011 | 27.12.11 | 27.12.11 | Materiały krawieckie | 983,36 | 982,50 | 12/2011 | 31.12. |
| 3 | 93/11 | 08.10.11 | 08.10.11 | Obuwie | 99,99 | 99,99 | 10/2011 | 31.10. |
| 4 | 75/GDW/2011 | 14.10.11 | 14.10.11 | Obuwie | 89,99 | 89,99 | 10/2011 | 31.10. |
| 5 | 16 | 15.10.11 | 15.10.11 | Obuwie | 100,00 | 100,00 | 10/2011 | 31.10. |
| 6 | 20 | 20.10.11 | 20.10.11 | Obuwie | 200,00 | 200,00 | 10/2011 | 31.10. |
| 7 | 13 | 14.10.11 | 14.10.11 | Obuwie | 100,00 | 100,00 | 10/2011 | 31.10. |
| 8 | 70/GDW/2011 | 08.10.11 | 08.10.11 | Obuwie | 79,99 | 79,99 | 10/2011 | 31.10. |
| 9 | 44/11 | 15.10.11 | 15.10.11 | Obuwie | 95,98 | 89,99 | 10/2011 | 31.10. |
| 10 | 75/11 | 14.10.11 | 14.10.11 | Obuwie | 189,99 | 189,99 | 10/2011 | 31.10. |
| 11 | 15 | 15.10.11 | 15.10.11 | Spodnie | 100,00 | 100,00 | 10/2011 | 31.10. |
| 12 | 17 | 15.10.11 | 15.10.11 | Spodnie | 100,00 | 100,00 | 10/2011 | 31.10. |
| 13 | 12 | 13.10.11 | 13.10.11 | Spodnie | 100,00 | 100,00 | 10/2011 | 31.10. |
| 14 | 14 | 15.10.11 | 15.10.11 | Spodnie | 100,00 | 100,00 | 10/2011 | 31.10. |
| 15 | FV/0156/2011 | 17.10.11 | 17.10.11 | Spodnie | 70,00 | 70,00 | 10/2011 | 31.10. |
| 16 | 120/12/2011 | 20.12.11 | 30.12.11 | Mikrofony | 200,00 | 200,00 | 12/2011 | 31.12. |
| 17 | 3/00/2011 | 23.11.11 | 23.11.11 | Zestaw nagłaśniający, mikrofony | 1 700,00 | 1 700,00 | 11/2011 | 30.11. |
| 18 | 1/2011 | 30.12.11 | 30.12.11 | Wynagrodzenie krawcowej | 1 500,00 | 1 500,00 | 12/2011 | 31.12. |
| | | | | Razem | | 6 319,95 | | |

Kserokopie faktur, załączono do dokumentów kontroli. [Dowód akta kontroli: str. 223 - 260]

Fundacja z otrzymanej dotacji wydatkowała środki w łącznej wysokości 6.319,95 zł, w tym:

- na zakup materiałów krawieckich – w kwocie 1.500,00 zł.
- na zakup obuwia – w łącznej wysokości – 949,95 zł.
- na zakup spodni – kwotę 470,00 zł.
- zakup zestawu nagłaśniającego i mikrofonów – 1.900,00 zł.
- na wynagrodzenie krawcowej zgodnie z zawartą umową - 1.500,00 zł.

Faktury potwierdzające wydatkowanie środków znajdują się w dokumentacji źródłowej, w wyodrębnionej dla zadania ewidencji księgowej. Zapłaty faktur oraz wynagrodzenia dokonano z wyodrębnionego rachunku bankowego.

Na podstawie przedłożonych ww. dowodów w zakresie środków objętych kontrolą ustalono, iż środki z dotacji wydatkowano w wysokościach wynikających z kosztorysu załączonego do Wniosku w sprawie realizacji zadań programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce w 2011 r.

Ad 1.2. dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych,

Do kontroli przedłożono ewidencję księgową w zakresie ww. realizowanego zadania - Nova Roma w Wałbrzychu:

- 510 – Projekt Rządowy – Nova Roma
- 510-01 - Zakup materiałów na spódnice i kamizelki,

- 510-02 – Zakup spodni dla 5 członków zespołu,
- 510-03 – Zakup obuwia dla wszystkich członków zespołu,
- 513-04 – Zakup mikrofonów,
- 513-05 – Zakup bazy do podłączenia nagłośnienia i mikrofonów,
- 513-06 – Szycie strojów - wynagrodzenie dla krawcowej.

Przedłożono do kontroli Zestawienie sald i obrotów za okres sprawozdawczy od 2011-01-01 do 2011-12-31 (analitka), w którym przedstawiono poniesione wydatki w roku obrotowym 2011, ze środków dotacji, w zakresie ww. kont.

Wydruki z ewidencji księgowej, dla zadań objętych kontrolą, załączono do dokumentów kontroli. [Dowód akta kontroli: str. 401 - 402]

Na fakturach zawarto opis: „Zakupiono w ramach zadania rządowego Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce na rok 2011 po nazwą (wskazano nazwę zadania) zgodnie z umową (podano numer umowy dotacji z Wojewoda Dolnośląskim) w kwocie (wskazano kwotę wydatku). Opisano przedmiot zakupu lub usługi.

Do faktur firma: Spółka Doradztwa Podatkowego „Vatowiec-PRO” Sp. z o.o. załączała wydruk komputerowy tzw. Dekret dokumentu, w którym wskazano:

- nr dowodu księgowego,
- datę dokumentu, operacji, dekretacji,
- oznaczenie kont na którym dokonano księgowania kwoty wydatku (strona Wn i Ma konta).

Ad 1.3. prawidłowość i terminowość rozliczenia środków dotacji.

Na podstawie przedłożonych dowodów finansowo-księgowych w zakresie środków objętych kontrolą ustalono, iż faktycznie poniesione wydatki w kwocie 6.319,95 zł (do dnia 31.12.2011 r.) wykorzystano w 98,75 % przyznanej dotacji (w kwocie 6.400,00 zł) - zgodnie z celem wskazanym w umowie dotacyjnej.

Niewykorzystane środki dotacji z ww. zadania Fundacja zwróciła na konto DUW w dniu 12 stycznia 2012 r. (dwa dni po terminie) – termin wg umowy z Wojewodą ustalono do dnia 10.01.2012 r. Zwrotu środków dotacji dokonano w prawidłowej wielkości tj. 80,05 zł.

Ad 2. sporządzanie sprawozdań z realizacji zadania oraz zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach z ewidencją księgową, dokumentacją źródłową.

Z realizacji zadania Fundacja sporządziła Sprawozdanie częściowe/końcowe z wykonania zadania w ramach Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce.

W Sprawozdaniu zamieszczono w części I. – Informacje ogólne, dane adresowe oraz inne dotyczące Fundacji.

W części II. Sprawozdanie z wykonania wydatków, przedstawiono uszczegółowione koszty realizacji zadania, i tak:

W pkt 1. kosztorys – kwoty podane w zł

| CZEŚĆ II. Sprawozdanie z wykonania wydatków | | | |
|---|-----------------|------------------------|----------------------------|
| Wyszczególnienie kosztów | Koszt całkowity | Kwota dotacji wg umowy | Wykorzystana kwota dotacji |
| 1. Kosztorys - kwoty podane w zł | | | |
| Zakup materiałów na spódnice i kamizelki | 1 500,00 | 1 500,00 | 1 500,00 |
| Zakup spodni dla 5 członków zespołu | 500,00 | 500,00 | 470,00 |

| CZEŚĆ II. Sprawozdanie z wykonania wydatków | | | |
|---|-----------------|------------------------|----------------------------|
| Wyszczególnienie kosztów | Koszt całkowity | Kwota dotacji wg umowy | Wykorzystana kwota dotacji |
| I. Kosztorys - kwoty podane w zł | | | |
| Zakup obuwia dla wszystkich członków zespołu | 1 000,00 | 1 000,00 | 1 000,00 |
| Zakup mikrofonów | 700,00 | 700,00 | 700,00 |
| Zakup bazy do podłączenia nagłośnienia i mikrofonów | 1 200,00 | 1 200,00 | 1 200,00 |
| Szycie strojów - wynagrodzenia dla krawcowej | 1 500,00 | 1 500,00 | 1 500,00 |
| Razem | 6 400,00 | 6 400,00 | 6 370,00 |

W wyniku kontroli ustalono, iż w wyżej przedstawionym Sprawozdaniu znajdują się błędy rachunkowe i pisarskie w podsumowaniu kolumny „Wykorzystana kwota dotacji”.

W Sprawozdaniu Fundacja wykazała w kolumnie „wykorzystanie środków dotacji” – kwotę 6.370,00 zł, natomiast podsumowanie wartości faktur zestawionych w kolumnie „w tym ze środków pochodzących z dotacji” wynosi 5.388,36 zł. Natomiast, wydatki poniesione na ww. zadanie udokumentowano w wysokości 6.319,95 zł.

W trakcie kontroli przedłożono Korektę Sprawozdania, którą Fundacja wg oświadczenia Pani Prezes Fundacji przedłożyła w lutym 2013 r. do Pełnomocnika Wojewody Dolnośląskiego.

Dane liczbowe wykazane w ww. Korekcie Sprawozdania zaprezentowano poniżej:

| CZEŚĆ II. Sprawozdanie z wykonania wydatków | | | |
|--|-----------------|------------------------|----------------------------|
| Wyszczególnienie kosztów | Koszt całkowity | Kwota dotacji wg umowy | Wykorzystana kwota dotacji |
| I. Kosztorys - kwoty podane w zł | | | |
| Zakup materiałów na spódnicę i kamizelki | 1 500,86 | 1 500,00 | 1 500,00 |
| Zakup spodni dla 5 członków zespołu | 470,00 | 500,00 | 470,00 |
| Zakup obuwia dla wszystkich członków zespołu | 959,95 | 1 000,00 | 949,95 |
| Zakup mikrofonów i nagłośnienia | 1 700,00 | 1 700,00 | 1 700,00 |
| Zakup statywów mikrofonowych | 200,00 | 200,00 | 200,00 |
| Szycie strojów - wynagrodzenia dla krawcowej | 1 500,00 | 1 500,00 | 1 500,00 |
| Razem | 6 400,00 | 6 400,00 | 6 319,95 |

Kserokopie Sprawozdania oraz Korekty (Nova Roma), załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód akta kontroli: str. 455 - 472]

W Korekcie Sprawozdania w zestawieniu zbiorczym, w kolumnie „wyszczególnienie kosztów” Fundacja kwotę wykorzystania dotacji wykazała w prawidłowej wysokości tj. 6.319,95 zł.

Jednakże (podobnie jak w pierwszym Sprawozdaniu) nie znajduje to potwierdzenia w sumie zestawionych wartości faktur w kolumnie „w tym ze środków pochodzących z dotacji”, która daje kwotę 4.830,81 zł. W zestawieniu nie wykazano kwoty 1.500,00 zł (wynagrodzenie krawcowej).

W Wyjaśnieniu z dnia 05.03.2013 r. Pani Prezes Fundacji podaje, iż „(...) W korekcie złożonej 04.02.2013 roku, dotyczącej realizacji zadania pod nazwą: „Nova Roma” w Wałbrzychu - Umowa 33/PR2011/DT, w części 2 zestawienia faktur nie został ujęty wydatek 1.500,00 zł na wynagrodzenie krawcowej”.

Wyjaśnienie, załączono do dokumentów kontroli. [Dowód akta kontroli: str. 165 - 166]

W trakcie badania dokumentacji źródłowej niniejsza kontrola wykazała, iż i w tym zestawieniu nie ujęto prawidłowych wartości, i tak:

- wykazano w Sprawozdaniu i Korekcie Sprawozdania fakturę Nr 2358/R/2011 z dnia 27.12.11 r. na kwotę 983,36 zł (poz. 2 ww. zestawienia faktur), natomiast ze środków dotacji zapłacono kwotę 982,50 zł (różnica 0,86 zł),
- w Korekcie Sprawozdania wykazano fakturę Nr 44/11 z dnia 15.10.11 r. (poz. 9 ww. zestawienia faktur) na kwotę 99,99 zł, natomiast faktyczna wartość faktury wynosi 95,98 zł, w tym kwota 5,99 zł – dotyczy zakupu czyścika samonabyluszczającego (95,98 zł – 5,99 zł = 89,99 zł). Do sfinansowania dotacją przyjęto prawidłową kwotę tj. 89,99 zł.

Podsumowanie:

Proces realizacji zadań zgłoszonych we wnioskach o dotację w ramach Programu Rządowego na rzecz społeczności w 2011 r. **oceniono pozytywnie ze stwierdzonymi nieprawidłowościami.**

Na ogólną ocenę miały wpływ ustalenia dokonane w wyniku kontroli poszczególnych zagadnień.

Pozytywnie oceniono realizację zobowiązań wynikających z zawartych umów. Przedłożona w trakcie kontroli dokumentacja finansowo-księgowa wskazuje, iż poniesiono wydatki na realizację zadań, na które została udzielona dotacja z zachowaniem zasad *art. 44 ust. 3 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami)*, tj.: *w sposób celowy - na realizację zadania wskazanego w umowie, oszczędny - w wysokościach nieprzekraczających kwoty otrzymanej dotacji i umożliwiający dotrzymanie terminu określonego w umowie dotacyjnej.*

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych w zakresie środków objętych kontrolą oceniono pozytywnie. Ewidencja księgowa była wyodrębniona, prowadzona szczegółowo dla każdego zadania. Wydatkowane kwoty dotacji ujęto w prawidłowych wysokościach tj. wynikających z dowodów księgowych.

Ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą spełnia wymagania określone w *ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami).*

Zgodnie z *art. 20 ust. 2 ww. ustawy*, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktury, rachunki, listy wypłat, wyciągi bankowe.

Zapisów w przedłożonych księgach rachunkowych dokonywano zgodnie z zasadami wskazanymi w *art. 23 ust. 2 cytowanej wyżej ustawy o rachunkowości.*

Księgi rachunkowe prowadzone były rzetelnie, sprawdzalnie i na bieżąco zgodnie z brzmieniem *art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości - zgodnie z którym, księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.*

Pozytywnie oceniono prawidłowość i terminowość rozliczenia środków dotacji.

W toku kontroli stwierdzono, iż dotację na realizację zadań objętych kontrolą Fundacja „Salvator” wydatkowała w niepełnej wysokości tj. w kwocie 84.871,12 zł. Jednostka

dokonała prawidłowego rozliczenia poniesionych wydatków i przekazała niewykorzystane środki dotacji w łącznej wysokości 7.663,88 zł na rachunek bankowy DUW, z tego:

- 1) kwota 7.583,79 zł – niewykorzystane środki dotacji z realizacji umowy 32/PR2011/DT - projekt. pn. Punkt Przedszkolny „Romano drom pe fedyr dzipen” Kamienna Góra,
- 2) kwota 0,04 zł – zwrot niewykorzystanych środków dotacji z realizowanej umowy 31/PR2011/DT projekt. pn. Punkt Przedszkolny „Romano drom pe fedyr dzipen” w Wałbrzychu,
- 3) kwota 80,05 zł – dotyczyła zwrotu niewykorzystanej dotacji z umowy 33/PR2011/DT projekt. pn. Nowa Roma.

Natomiast stwierdzono uchybienie w zakresie terminowości odprowadzenia niewykorzystanych środków dotacji. Środki na konto DUW przekazano 12.01.2012 r. tj. dwa dni po terminie, wbrew umownym postanowieniom. W umowie z Wojewodą Dolnośląskim w § 3 pkt. 3 zapisano, iż dotacja niewykorzystana w terminie do 31 grudnia 2011 r. podlega zwrotowi do dnia 10 stycznia 2012 r. na rachunek bankowy DUW.

W wyjaśnieniu Prezes podała, iż zmiany kadrowe i organizacyjne w Fundacji na początku roku 2012 wpłynęły na niedotrzymanie ww. terminu. Uwzględniając powyższe jak również to, iż było to niewielkie opóźnienie, miało ono charakter sporadyczny i nie miało istotnego wpływu na kontrolowaną działalność – **powyższe zagadnienie oceniono pozytywnie.**

Sporządzanie sprawozdań z realizacji zadania oraz zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach z ewidencją księgową, dokumentacją źródłową - oceniono negatywnie.

Fundacja sporządziła Sprawozdania końcowe z wykonania zadań w ramach Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce. Na sprawozdaniach nie zamieszczono daty sporządzenia, nie ma również daty wpływu do DUW. Stwierdzone uchybienia skutkują brakiem możliwości stwierdzenia czy sprawozdania zostały sporządzone i przedłożone do DUW w terminie wskazanym w § 4 ust. 2 umowy dotacyjnej, tj. do dnia 31.01.2012 r.

Ponadto, stwierdzono, iż w przedłożonych Sprawozdaniach oraz Korektach Sprawozdań (złożonych w lutym 2013r.), wystąpiły liczne błędy rachunkowe i pisarskie, co wskazuje na brak należytej staranności w ich opracowaniu oraz narusza postanowienia zawarte w Załączniku Nr 6 – wzór sprawozdania z wykonania zadania w ramach Programu (...) do „*Informacji na temat mechanizmu przedkładania wniosków oraz przekazywania środków na realizację w 2011 r. zadań objętych Programem na rzecz społeczności romskiej w Polsce*”.

Dane zawarte w Sprawozdaniach nie wynikają z prowadzonej ewidencji księgowej oraz dokumentów finansowo-księgowych udostępnionych w trakcie kontroli.

W art. 4 ust. 2 cytowanej wyżej ustawy o rachunkowości, zapisano: „Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną”.

Mając na uwadze fakt, iż ewidencja księgowa nie budziła zastrzeżeń, wykazanie nieprawidłowych danych wskazuje na to, iż sprawozdania nie były sporządzone na podstawie ewidencji księgowej.

Powyższe działanie narusza także postanowienia zawarte w uregulowaniach wewnętrznych Fundacji, tj. w punkcie - c. „Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych” – w Załączniku nr 1 – Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych - do Uchwały Zarządu Fundacji Pomocy Dzieciom i Młodzieży „Salvator” w Wałbrzychu z dnia 12.11.2007 r.,

w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości (polityki rachunkowości).

W ppkt. 6. ww. uregulowań podano: „*Sprawozdania finansowe są sporządzane na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych jednostki*”.

Za sporządzanie sprawozdań z działalności jednostki – zgodnie z zapisem § 25 pkt c) - Statutu Fundacji Pomocy Dzieciom i Młodzieży „SALVATOR” Wałbrzychu (zatwierdzonego w dniu 25.05.11 r.) - odpowiada Zarząd Fundacji reprezentowany przez Prezesa Zarządu.

W czterech Sprawozdaniach – tj. 100% badanej próby oraz w Korektach Sprawozdań na cztery zadania – w trzech (ok. 70% badanej próby) stwierdzono nieprawidłowości. Ze względu na powtarzalny charakter występujących nieprawidłowości w dokumentach objętych kontrolą – sporządzanie sprawozdań z realizacji 4 zadań - oceniono negatywnie.

W związku z powyższym zaleca się zapewnienie sporządzania sprawozdań z wykorzystania środków publicznych (z udzielonej dotacji) – zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Pouczenie:

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze - art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz.1092).

Z UP. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Celina Dziędział

.....
DYREKTOR WYDZIAŁU

Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontroli Finansowej

Włocławca Świdłerska