



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 05 sierpnia 2015 r.

FB-KF.431.5.2015.AR

Pan
Józef Mastej
Prezes
Stowarzyszenia Romów
we Wrocławiu *Romani Bacht*

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 27 lutego 2015 r. do 26 marca 2015 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. z 2013 r., poz. 885 ze zmianami), zespół kontrolny inspektorów Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie: Anna Rosiecka – przewodnicząca zespołu, Joanna Gaura – członek zespołu, Remigiusz Bodys – członek zespołu przeprowadził kontrolę problemową prowadzoną w trybie zwykłym w Stowarzyszeniu Romów we Wrocławiu *Romani Bacht* (ul. 3-go Maja 13d, 52-119 Wrocław).

Temat kontroli: Prawidłowość wykorzystania środków publicznych udzielonych w 2013 roku z dotacji celowej w ramach Rządowego Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce.

Okres objęty kontrolą: 2013 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 29 grudnia 2014 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2015 r. (NK-KE.430.8.2014.MJ).

Osobami odpowiedzialnymi za wykonanie zadań w zakresie objętym kontrolą są:

Pan Józef Mastej - Prezes Stowarzyszenia,

Pani Bożena Paczkowska - Skarbnik Stowarzyszenia.

Prawidłowość wykorzystania środków publicznych udzielonych z dotacji celowej w ramach Rządowego Programu na rzecz społeczności romskiej oraz ich dokumentowania i rozliczenia, w zakresie problematyki objętej kontrolą **oceniono negatywnie**.

Powyższa ocena została ustalona na podstawie ocen częściowych badanych obszarów, tj.:

1. prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa, pod względem zgodności z przeznaczeniem oraz wysokości wykorzystanej dotacji a stopniem realizacji zadań przewidzianych do sfinansowania dotacją z budżetu państwa - oceniono negatywnie,
2. prawidłowość dokumentowania i ewidencjonowania operacji gospodarczych - oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami,
3. prawidłowość i terminowość rozliczenia środków dotacji – oceniono negatywnie,
4. prawidłowość sporządzania rozliczeń z realizacji zadania - oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

Celem „Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce” było doprowadzenie do pełnego uczestnictwa społeczności romskiej w życiu społeczeństwa obywatelskiego i zniwelowanie różnic tej grupy od reszty społeczeństwa, szczególnie w takich dziedzinach jak: edukacja, zatrudnienie, zdrowie, higiena, warunki lokalowe, umiejętność funkcjonowania Romów w społeczeństwie obywatelskim.

Stowarzyszenie w celu uzyskania dotacji na realizację zadań w ramach Rządowego Programu na rzecz społeczności romskiej, przedłożyło do Wojewody Dolnośląskiego (za pośrednictwem Pełnomocnika Wojewody Dolnośląskiego ds. mniejszości narodowych i etnicznych) wnioski w sprawie realizacji zadań ww. programu w 2013 roku.

We wnioskach Stowarzyszenie zawarło wymagane informacje dotyczące Wnioskodawcy i Wykonawcy Programu tj. Stowarzyszenia Romów we Wrocławiu „Romani Bacht”. Określono termin rozpoczęcia i zakończenia zadania. Opisano cel zadania, uzasadniono

potrzebę realizacji projektu z opisem poszczególnych działań planowanych w ramach poszczególnych zadań.

Pismem z dnia 03.12.2013 r., a następnie z dnia 10.12.2013 r. Stowarzyszenie zwróciło się z prośbą o zmianę kosztorysów zadań. Przedłożono poprawione kosztorysy na ww. zadania, które zostały zaakceptowane przez Pełnomocnika Wojewody Dolnośląskiego ds. mniejszości narodowych i etnicznych pismem nr SOC-OP.6113.56.2013 z dnia 19.12.2013 r.

Na realizację zadań zgłoszonych we wnioskach w ramach ww. Programu, Stowarzyszenie otrzymało w 2013 roku środki dotacji w ogólnej kwocie **185.000,00 zł**, w tym na zadanie:

1. „Kolonie sportowe dla dzieci romskich i polskich z Brochowa” – umowa dotacji nr 60/PR2013/DT z dnia 24.05.2015 r. – środki w wysokości **25.000,00 zł**,
2. „Działania sportowe na Brochowie” - umowa dotacji nr 61/PR2013/DT z dnia 24.05.2015 r. - środki w wysokości **15.000,00 zł**,
3. „Turniej hokeja na trawie im. Jana Piłarskiego oraz turniej z okazji Dnia Dziecka” - umowa dotacji nr 62/PR2013/DT z dnia 24.05.2015 r. – środki w wysokości **10.000,00 zł**,
4. „VI Festiwal Romski we Wrocławiu” - umowa dotacji nr 63/PR2013/DT z dnia 24.05.2015 r. - środki w wysokości **15.000,00 zł**,
5. „Centrum Kultury Romskiej na Brochowie we Wrocławiu – funkcjonowanie, opłaty, media” - umowa dotacji nr 64/PR2013/DT z dnia 24.05.2015 r. - środki w wysokości **40.000,00 zł**,
6. „Centrum Kultury Romskiej na Brochowie we Wrocławiu – działalność” - umowa dotacji nr 65/PR2013/DT z dnia 24.05.2015 r. - środki w wysokości **80.000,00 zł**.

Najważniejsze założenia umów dotacji zawartych z Wojewodą Dolnośląskim:

- *termin realizacji zadania i wykorzystania dotacji: do 31 grudnia 2013 r. (§ 2 umowy),*
- *zleceniobiorca może dokonywać przesunięć środków pochodzących z dotacji pomiędzy kategoriami lub pozycjami kosztów określonymi w kosztorysie, zawartym we wniosku stanowiącym załącznik do umowy, z wyjątkiem przesunięć w kategorii wynagrodzenia oraz z zastrzeżeniem, że przesunięcia środków nie mogą zmieniać kwoty dotacji w żadnej z kategorii o więcej niż 15% kwoty przyznanej na daną kategorię i nie więcej niż o 3 000,00 zł (§ 3 umowy),*

- *zleceniobiorca zobowiązuje się do wykorzystania dotacji zgodnie z celem, na jaki ją uzyskał, wraz z odsetkami bankowymi uzyskanymi od przekazanych środków, które należało wykorzystać wyłącznie na realizację zadania określonego w § 1 ust. 1 Umowy dotacji (§ 4 ust. 1 umowy),*
- *przychody uzyskane przez Zleceniobiorcę w trakcie realizacji, których nie uwzględniono przy kalkulacji kosztu zadania, pomniejszą kwotę dotacji, którą to wartość Zleceniobiorca zobowiązuje się zwrócić w terminie ostatecznego rozliczenia dotacji (§ 4 ust. 2 umowy),*
- *dotacja niewykorzystana w terminie, o którym mowa w § 2 podlegać miała zwrotowi do dnia 10 stycznia 2014 r. na rachunek bankowy DUW (§ 4 ust. 3 umowy),*
- *sprawozdanie częściowe z realizacji zadania powinno zostać sporządzone przez Zleceniobiorcę i dostarczone Zleceniodawcy do zaakceptowania w terminie do 15 września 2013 r. Sprawozdanie częściowe powinno zawierać informacje o stanie realizacji zadania oraz o przewidywanych zwrotach środków do budżetu, bez kopii faktur i rachunków. O złożeniu sprawozdania w terminie decyduje data stempla pocztowego (§ 5 ust. 1 umowy),*
- *sprawozdanie końcowe wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem przez osobę reprezentującą Zleceniobiorcę kserokopiami rachunków, faktur lub innych dowodów równoważnych wcześniej wymienionych oraz umów dotyczących wykonania zadania powinno zostać sporządzone przez Zleceniobiorcę i dostarczone Zleceniodawcy do zaakceptowania w terminie do 30 stycznia 2014 r. O złożeniu sprawozdania w terminie decyduje data stempla pocztowego (§ 5 ust. 2 umowy),*
- *wynagrodzenie koordynatora projektu, jeśli jest przewidziane we wniosku nie może przekraczać 10% kwoty dotacji (§7 ust. 3 umowy).*

Prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa, pod względem zgodności z przeznaczeniem oraz wysokości wykorzystanej dotacji a stopniem realizacji zadań przewidzianych do sfinansowania dotacją z budżetu państwa.

W oparciu o przedłożone dokumenty tj. umowy, rachunki, faktury kontrola dokonała ustaleń w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia środków dotacji w ramach poszczególnych rodzajów kosztów przyjętych w kosztorysach wniosków, które przedstawiono poniżej:

1. „Kolonie sportowe dla dzieci romskich i polskich z Brochowa” nr 60/PR2013/DT z dnia 24.05.2013 r.

- 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	Wyżywienie	25 osób x 40 zł x 10 dni	10 000,00	10 000,00	0,00
2	Nocleg	25 osób x 9 dób	6 700,00	6 700,00	0,00
3	Transport	wyjazd	3 000,00	3 000,00	0,00
4	Bilety wstępu	projekt	1 000,00	1 000,00	0,00
5	Apteczka	zakup niezbędnych leków	300,00	300,00	0,00
6	Wychowawca x 2 osoby	2 osoby x 2 000 zł	4 000,00	4 000,00	0,00
Łącznie			25 000,00	25 000,00	0,00

Środki dotacji wydatkowano w 100% (25 000,00 zł) w terminie realizacji zadania wskazanym we wniosku o dotację, tj. od dnia 02.05.2013 r. do dnia 21.10.2013 r.

W wyniku analizy dokumentacji przedstawionej do ww. zadania, stwierdzono uchybienia w zakresie przedłożonych 2 umów o dzieło - nr 01/2013 i 02/2013 oraz 2 rachunków do tych umów w kategorii kosztowej „wychowawca x 2 osoby”.

Umowy nie określają terminu płatności za wykonane dzieło. Rachunki zawierają potwierdzenie wykonania dzieła, datę oraz podpis osoby dokonującej wypłaty wynagrodzenia i osoby otrzymującej wynagrodzenie. Brak jednakże dat wystawienia dokumentów,

a na rachunku dot. wykonania dzieła przez P. Eugeniusza Siwaka błędnie wskazano numer umowy o dzieło (jest 01/2013, winno być 02/2013).

Płatności dot. ww. zadania zostały dokonane gotówką, jedynie w przypadku zapłaty za zakup leków (faktura nr 403/2013 z dn. 29.06.2013 r. na kwotę 149,40 zł) dokonano kartą płatniczą.

Zapłaty gotówkowe za poszczególne faktury i rachunki zostały ujęte w raporcie kasowym za miesiąc lipiec.

[Dowód: akta kontroli: str. 10 - 59]

2. „Działania sportowe na Brochowie” nr 61/PR2013/DT z dnia 24.05.2013 r.

- 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	Transport	5 wyjazd	5 200,00	5 200,00	0,00
2	Sprzęt sportowy	faktura	3 700,00	3 700,00	0,00
3	Bilety MPK	200 sz	300,00	300,00	0,00
4	Wyżywienie	4 dni	5.000,00	5.000,00	0,00
5	Napoje	szt	300,00	300,00	0,00
6	Składka członkowska	2 składki	500,00	500,00	0,00
Łącznie			15 000,00	15 000,00	0,00

Środki dotacji wydatkowano w 100% (15 000,00 zł) w terminie realizacji zadania wskazanym we wniosku o dotację tj. od dnia 02.01.2013 r. do dnia 31.12.2013 r.

Płatności dot. ww. zadania zostały dokonane gotówką, jedynie w przypadku zapłaty za zakup sprzętu sportowego (faktura nr Fv 264/225/2013 z dn. 29.10.2013 r. na kwotę 339,94 zł) dokonano kartą płatniczą.

Zapłaty gotówkowe za poszczególne faktury i rachunki zostały ujęte w raporcie kasowym.

W wyniku analizy dokumentacji przedstawionej do ww. zadania stwierdzono, iż na wykonanie usługi transportowej Stowarzyszenie nie zawarło umowy z wykonawcą. Wydatkowanie środków w kategorii kosztów „transport” udokumentowano fakturami oraz *poleceniami przelewu/wpłata gotówkowa*.

[Dowód: akta kontroli: str. 60- 122]

**3. „Turniej hokeja na trawie im. Jana Pilarskiego oraz turniej z okazji Dnia Dziecka”
- umowa dotacji nr 62/PR2013/DT z dnia 24.05.2013 r.**

- kosztorys zadania:

Lp.	Rodzaj kosztów	Godzina, wymiar czasu, liczba umów, itp.	Koszt całkowity	W tym wnioskowana dotacja	Środki własne
1	Transport	1 x wyjazd	1.500,00	1.500,00	0,00
2	Napoje	200 szt.	600,00	600,00	0,00
3	Wyżywienie	1 dzień	2.400,00	2.400,00	0,00
4	Nocleg	1 dzień x 30 os.	800,00	800,00	0,00
5	Wynajem Sali - bandy	1 dzień	2.000,00	2.000,00	0,00
6	Delegacje sędziowskie	2 składki	800,00	800,00	0,00
7	Nagrody	30 osób	1.200,00	1.200,00	0,00
8	Słodycze	30 osób	700,00	700,00	0,00
Łącznie			10 000,00	10 000,00	0,00

Środki dotacji wydatkowano w 100% (10 000,00 zł) w terminie realizacji zadania wskazanym we wniosku o dotację tj. od dnia 02.01.2013 r. do dnia 31.12.2013 r.

W wyniku analizy dokumentacji przedstawionej do ww. zadania stwierdzono uchybienia w przedłożonych do kontroli nw. rachunkach na łączną kwotę 800,00 zł w ramach kategorii kosztowej „delegacje sędziowskie”:

1. rachunek nr 1/2013 na kwotę 200,00 zł;
2. rachunek nr 2/2013 na kwotę 200,00 zł;
3. rachunek nr 3/2013 na kwotę 200,00 zł;
4. rachunek nr 4/2013 na kwotę 200,00 zł.

Rachunki zawierają potwierdzenie wykonania czynności, podpis osoby otrzymującej wynagrodzenie (sędziego), brak natomiast daty wystawienia, podpisu zlecniodawcy

oraz podpisu głównego księgowego. Na rachunkach nr 1/2013-4/2013 wskazano odpowiednio:

1. ryczałt sędziowski – 200,00 zł,
2. koszty uzyskania przychodu 20% od poz. 1 - 40,00 zł,
3. podstawa opodatkowania do pełnych złotych (1-2) – 160,00 zł,
4. podatek 19% od poz. 3 zaokrąglone do pełnych złotych – 29,00 zł,
5. do wypłaty (1-4) - 171,00 zł.

W poz. 4 błędnie wskazano 19% podatku, ponieważ podatek dochodowy od osób fizycznych wynosi 18%, natomiast kwotę podatku wyliczono prawidłowo dla stawki 18% tj. 29,00 zł.

Wypłacono wynagrodzenia dla 4 osób, w związku z tym kwota podatku dochodowego od wynagrodzeń 4 osób wyniosła 116,00 zł (29,00 zł x 4 osoby).

Jednostka przedłożyła polecenie przelewu/wpłata gotówkowa na konto Urzędu Skarbowego Wrocław-Krzyki tytułem PIT 4 za okres 13/M/04 w wysokości 115,00 zł, tj. o 1,00 zł mniej niż wynika z dokumentów.

Z wyjątkiem zapłaty podatku do Urzędu Skarbowego, który zapłacono przelewem, wszystkie płatności zostały dokonane gotówką. Zapłaty gotówkowe za poszczególne faktury zostały ujęte w raporcie kasowym.

[Dowód: akta kontroli: str. 123- 160]

4. „VI Festiwal Romski we Wrocławiu” - umowa dotacji nr 63/PR2013/DT z dnia 24.05.2013 r.

- 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	Dyrektor Festiwalu kontakty z zespołami	Festiwal	2 500,00	2 500,00	0,00
2	Prowadzący festiwal	Festiwal	1 500,00	1 500,00	0,00
3	Poczęstunek, napoje dla zespołów	Festiwal	2 000,00	2 000,00	0,00
4	Koordynator zadania, rozliczanie, kontrola realizacji zadania	Projekt	2 500,00	2 500,00	0,00

5	Obsługa techniczna imprezy	4 osoby x 625 PLN	2 500,00	2 500,00	0,00
6	Impresariat artystyczny, przygotowanie koncertu	Festiwal	2 500,00	2 500,00	0,00
7	Koszta administracyjne, toner, telefony	Projekt	1 000,00	1 000,00	0,00
8	Księgowa	Projekt	500,00	500,00	0,00
Łącznie			15 000,00	15 000,00	0,00

Środki dotacji wydatkowano w 100% (15 000,00 zł) w terminie realizacji zadania wskazanym we wniosku o dotację tj. od dnia 02.05.2013 r. do dnia 31.10.2013 r.

W ramach kategorii kosztowej „Koordynator zadania, rozliczanie, kontrola realizacji zadania” ujęto w kosztorysie i wydatkowano kwotę w wysokości 2 500,00 zł. Zgodnie z umową dotacji nr 63/PR2013/DT z dnia 24.05.2013 r., koszt koordynatora nie może przekroczyć 10% ogólnej kwoty przyznanej dotacji, w tym przypadku nie powinien przekroczyć kwoty 1 500,00 zł (10% z kwoty przyznanej dotacji tj. 15 000,00 zł).

W związku z powyższym koszt koordynatora został przekroczony o kwotę 1 000,00 zł, jednakże koszt ten został zaakceptowany i przyjęty do realizacji już w umowie dotacji.

Wszystkie płatności zostały dokonane gotówką. Zapłaty za poszczególne faktury i rachunki zostały ujęte w raporcie kasowym za miesiąc czerwiec.

[Dowód: akta kontroli: str. 161 - 221]

5. „Centrum Kultury Romskiej na Brochowie we Wrocławiu – funkcjonowanie, opłaty, media” - umowa dotacji nr 64/PR2013/DT z dnia 24.05.2013 r.

- 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	Ubezpieczenie - grupowe Ubezpieczenie następstw nieszczęśliwych wypadków -ubezpieczenie mienia od ognia i następstw nieszczęśliwych wypadków	-20 osób - studio nagrań - świetlica	4 000,00	4 000,00	0,00
2	Czynsz: - studio nagrań - świetlica - centrum	12 miesięcy	12 000,00	12 000,00	0,00

3	Księgowa	1 projekt	3.000,00	3.000,00	0,00
4	Energia	12 miesięcy	8.900,00	8.900,00	0,00
5	Telefon Internet	12 miesięcy	3.700,00	3.700,00	0,00
6	Gaz	1 projekt	8.400,00	8.400,00	0,00
Łącznie			40 000,00	40 000,00	0,00

W wyniku analizy dokumentacji przedstawionej do ww. zadania stwierdzono nieprawidłowości w rozliczeniu wydatków w kategorii kosztorysu „Gaz”, który udokumentowano fakturami oraz *poleceniami przelewu/wpłaty gotówkową* w łącznej wysokości 8.315,88 zł, w tym wydatek w wysokości **4.173,42 zł** udokumentowano jedynie duplikatem faktury VAT nr 3212115225/020 Rozliczenie prognozy z dnia 12.11.2013 r., bez przedłożenia dokumentu potwierdzających dokonanie zapłaty. Pomimo skierowanego maila do Pana Prezesa Stowarzyszenia w sprawie uzupełnienia brakujących dokumentów, nie udokumentowano dokonania płatności ww. wysokości. W związku z powyższym środki dotacji w wysokości **4.173,42 zł** podlegają zwrotowi do budżetu państwa.

Ponadto, w toku kontroli stwierdzono, iż:

- do rozliczenia przedłożono fakturę nr IKTR-610110106140 z dnia 29.09.2013 r. na kwotę **167,28 zł**, natomiast w zawartym na niej zapisie dotyczącym źródła finansowania wydatku wykazano kwotę **167,88 zł**.
- wydatkowanie środków dotacji na kwotę:
 - **470,27 zł** tytułem „dopłata za czynsz 2013 r. za 3 miesiące;
 - **167,28 zł** tytułem „opłata za faktury”;
 - **1.100,00 zł** tytułem „opłata za telefon – Internet”;
 - **3.000,00 zł** tytułem „opłata za gaz”;
 - **3.050,00 zł** tytułem „za energię”,

udokumentowano jedynie *poleceniami przelewu/wpłaty gotówkową* bez przedłożenia dokumentu źródłowego (rachunku, faktury).

W wyniku badania dokumentów źródłowych ustalono, iż łączna kwota wydatków poniesionych ze środków dotacji wynikająca z podsumowania kwot wykazanych w zapisach zawartych na dowodach źródłowych dotyczących źródła finansowania wydatku jest wyższa o **453,31 zł** od kwoty otrzymanych środków dotacji, natomiast wg kwot wykazanych w „zestawieniu faktur i rachunków” niższa o **204,10 zł**.

Zestawienie kwot otrzymanych środków dotacji, wykorzystanych środków dotacji wg zapisów zawartych na dokumentach źródłowych oraz wykorzystanych środków dotacji wykazanych w sprawozdaniu końcowym.

Lp.	rodzaj kosztów	Kwota otrzymanych środków dotacji	Kwota wydatkowanych środków dotacji wykazanych w zapisach dotyczących źródła finansowania wydatku zwartych na dowodach źródłowych	Kwota wydatkowanych środków dotacji wykazanych w sprawozdaniu końcowym w „zestawieniu faktur i rachunków”
1	Ubezpieczenie - grupowe Ubezpieczenie następstw nieszczęśliwych wypadków -ubezpieczenie mienia od ognia i następstw nieszczęśliwych wypadków	4 000,00	4 282,00	4 000,00
2	Czynsz: - studio nagrań - świetlica - centrum	12 000,00	12 265,35	12 000,00
3	Księgowa	3.000,00	3.000,00	3.000,00
4	Energia	8.900,00	8.896,88	8.875,10
5	Telefon Internet	3.700,00	3 693,20	3.604,92
6	Gaz	8.400,00	8.315,88	8.315,88
Łącznie		40 000,00	40 453,31	39 795,90

Zgodnie z § 5 ust. 2 umowy do kontroli przedłożono nw. umowy dotyczące realizowanego zadania:

- umowę z dnia 05.01.2012 r. na wykonanie usługi kompleksowej, polegającej na sprzedaży i dystrybucji energii elektrycznej;
- umowę z dnia 19.10.2011 r. na wykonanie usługi dostawy gazu;
- umowę z dnia 12.04.2011 r. najmu lokalu użytkowego;
- umowę z dnia 24.07.2007 r. najmu lokalu użytkowego;
- umowę z dnia 01.01.2013 r. o usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych,

natomiast nie przedłożono umów na wykonanie dostaw usług telefonii stacjonarnej, komórkowej oraz Internetu.

Umowa o usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych została zawarta na czas nieokreślony począwszy od dnia 01.01.2013 r. W zapisach umowy określono kwotę wynagrodzenia (3.000, 00 zł za rok) oraz termin i sposób dokonania płatności (płatne przelewem na rachunek Zleceniobiorcy do dnia wyznaczonego na fakturze wystawionej przez Zleceniobiorcę).

Zapłaty dokonano gotówką na podstawie faktury VAT 289/2013 z dnia 28.06.2013 r. na kwotę 1. 500,00 zł oraz faktury VAT 264/2013 z dnia 02.12.2013 r. na kwotę 1. 500,00 zł.

[Dowód: akta kontroli: str. 222 - 578]

6. „Centrum Kultury Romskiej na Brochowie we Wrocławiu – działalność” - umowa dotacji nr 65/PR2013/DT z dnia 24.05.2015 r.

- 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	Umowy o dzieło: - przygotowanie projektu oraz zespołu do występów, - prowadzenie zajęć sportowych, - sprzątanie centrum, - 2 asystentki na świetlicy	5 osób	61.200,00	61.200,00	0,00
2	Artykuły spożywcze	10 miesięcy x 500 zł	4.500,00	4.500,00	0,00
3	Bilety wstępu	1 projekt	2.000,00	2.000,00	0,00
4	Materiały biurowe i koszty administracyjne	1 projekt	4.100,00	4.100,00	0,00
5	Środki czystości i drobne doposażenie	1 projekt	3.400,00	3.400,00	0,00
6	Transport	4 wyjazdy	4.800,00	4.800,00	0,00
Łącznie			80.000,00	80.000,00	0,00

Środki dotacji wydatkowano w 100% (80.000,00 zł) w terminie realizacji zadania wskazanym we wniosku o dotację tj. od dnia 02.01.2013 r. do dnia 31.12.2013 r.

Przedłożone do kontroli rachunki w ramach kategorii kosztowej „**umowy o dzieło**” na łączną kwotę 61.200,00 zł zawierają potwierdzenie wykonania prac zgodnie z zawartymi umowami, podpisy wykonawców a zarazem potwierdzenie odbioru należnej kwoty, wyliczenia należnego podatku oraz kwot do wypłaty. Ponadto, rachunki zawierają wskazanie, które umowy dotyczą, jednakże na rachunku nr:

1/07/2013 z dnia 31.07.2013 r. jest 1/07/2013, winno być 2/07/2013,

5/08/2013 z dnia 31.08.2013 r. jest 5/08/2013, winno być 4/04/2013,

3/09/2013 z dnia 30.09.2013 r. jest 3/09/2013, winno być 2/09/2013,

4/10/2013 z dnia 31.10.2013 r. jest 3/10/2013, winno być 2/10/2013,

4/07/2013 z dnia 31.07.2013 r. jest 4/07/2013, winno być 3/07/2013,
5/07/2013 z dnia 31.07.2013 r. jest 5/07/2013, winno być 1/07/2013,
2/09/2013 z dnia 30.09.2013 r. jest 2/09/2013, winno być 1/09/2013,
2/10/2013 z dnia 31.10.2013 r. jest 2/10/2013, winno być 1/10/2013,
3/11/2013 z dnia 30.11.2013 r. jest 3/11/2013, winno być 1/11/2013,
3/12/2013 z dnia 31.12.2013 r. jest 3/12/2013, winno być 1/12/2013,
2/06/2013 z dnia 28.06.2013 r. jest 2/01/2013, 2/02/2013, 2/03/2013, 2/04/2013, 2/05/2013,
2/06/2013, do kontroli przedłożono umowę 2/01/2013 zawartą na okres od 01.01.2013
do 30.06.2013 r.,
2/07/2013 z dnia 31.07.2013 r. jest 2/07/2013, winno być 4/07/2013.

Na sześciu umowach dokonano poprawek w zakresie numerów zawartych umów
oraz w zakresie harmonogramów realizacji zadań.

[Dowód: akta kontroli: str. 579 - 755]

Na wszystkich przedłożonych do kontroli dokumentach źródłowych wskazano środki Urzędu
Wojewódzkiego jako źródło finansowania wydatków, numer umowy dotacji oraz wysokość
w jakiej wydatek został poniesiony z tych środków.

W trakcie realizacji nw. zadań pn.:

1. „Centrum Kultury Romskiej na Brochowie we Wrocławiu – funkcjonowanie, opłaty,
media” - umowa dotacji nr 64/PR2013/DT z dnia 24.05.2015 r.;
2. „Centrum Kultury Romskiej na Brochowie we Wrocławiu – działalność” - umowa
dotacji nr 65/PR2013/DT z dnia 24.05.2015 r.,

dokonano przesunięć między kategoriami kosztów w granicach limitu określonego
w §3 umowy dotacji zgodnie, z którym (...) *przesunięcia środków nie mogą zmienić kwoty
dotacji w żadnej z kategorii o więcej niż 15% kwoty przyznanej na daną kategorię
i nie więcej niż o 3 000,00 złotych*”.

Z uwagi na stwierdzone nieprawidłowości oraz brak udokumentowania wydatku w wysokości
4.173,42 zł wykorzystanie dotacji udzielonych z budżetu państwa, pod względem zgodności

z przeznaczeniem oraz wysokości wykorzystanej dotacji a stopniem realizacji zadań przewidzianych do sfinansowania dotacją z budżetu państwa oceniono negatywnie.

Prawidłowość dokumentowania i ewidencjonowania operacji gospodarczych.

Do kontroli przedłożono faktury, rachunki, wyciągi bankowe, raporty kasowe, dzienniki księgowania – rejestry księgowe (kont: 201; 721-03-43) za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.

Zgodnie z art. 20 ust 1-3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zmianami, od dnia 11 marca 2013 r. Dz. U. 2013, poz. 330 j.t. ze zmianami), podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe, a do ksiąg rachunkowych należy wprowadzić każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym.

Objęte kontrolą dokumenty źródłowe nie zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Brak wskazania na nich daty księgowania oraz kwot i kont, na których należy dokonać zapisów księgowych. Powyższe działania są niezgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust. 1 wyżej cytowanej ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Ustalono, iż zapisy w księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w art. 23 ust. 2 ww. ustawy:

- datę dokonania operacji gospodarczej,
- określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę,
- zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji (poza przypadkami opisanymi na stronie 15 i 16 niniejszego protokołu),
- kwotę i datę zapisu,
- oznaczenie kont, których dany zapis dotyczy,

Zgodnie z zapisem § 8 umowy dotacji oraz art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami, od dnia 05 sierpnia

2013 r. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 j.t. ze zmianami) - organizacje pozarządowe zostały zobowiązane do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

Zleceniobiorca został zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji finansowo – księgowej środków finansowych na zasadach wynikających z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zmianami, od dnia 11 marca 2013 r. Dz. U. 2013, poz. 330 j.t. ze zmianami), w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Stowarzyszenie prowadziło wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków na poszczególne zadania bez wyodrębnienia środków finansowych otrzymanych na realizację zadania.

W toku badania zapisów wprowadzonych w przedłożonych do kontroli dziennikach księgowych stwierdzono n.w. nieprawidłowości:

1. w rejestrze księgowym nr KOL dot. rozliczenia zadania „*Kolonie sportowe dla dzieci romskich i polskich z Brochowa*”:

- błędnie ujęto wydatek na kwotę 173,03 zł, winno być 173,63 zł (faktura nr 1736F01543/07/13 z dnia 02.07.2013 r.),
- w 6 na 17 zapisów księgowych, treść operacji nie wskazuje na rodzaj dokonanego wydatku, zawiera jedynie powtórzony nr dokumentu źródłowego lub zapis „zapłata za fakturę”. Ponadto, w ewidencji księgowej (poz. nr 177) błędnie wprowadzono treść dokumentu – „art. spożywcze”, natomiast wydatek został poniesiony w kategorii „apteczka”,

2. w rejestrze księgowym 613 dot. rozliczenia zadania „*Działania sportowe na Brochowie*” wprowadzono wartość netto wydatku, tj. kwotę 43,87 zł, a nie jak należało wartość brutto - 53,96 zł (faktura nr 203300739 z dnia 08.12.2010 r.),

3. w rejestrze księgowym nr: 63P wydatków poniesionych w ramach realizacji zadania „*VI Festiwal Romski we Wrocławiu*” :

- nie ujęto wydatków na kwotę:
 - 960,00 zł (faktura nr APJ0063/2013 z dnia 17.06.2013 r.);

- 92,28 zł (faktura nr 125300710/06/13 z dnia 16.06.2013 r.);
- 500,00 zł (faktura nr 288/2013 z dnia 28.06.2013 r.),
- w 9 na 15 zapisów księgowych, treść operacji nie wskazuje na rodzaj dokonanego wydatku, zawiera jedynie powtórzony nr dokumentu źródłowego,

4. w rejestrze księgowym nr: 64P wydatków poniesionych w ramach realizacji zadania „Centrum Kultury Romskiej na Brochowie we Wrocławiu – funkcjonowanie, opłaty, media” :

- wprowadzono wydatki na kwotę:
 - 630,92 zł (faktura nr 1/10/2013 z dn. 01.10.2013 r.);
 - 685,94 zł (faktura nr 21/10/2013 z dn. 30.10.2013 r.);
 - 1.512,00 zł (faktura nr 03/12/2013 z dn. 06.12.2013 r.);

które dotyczyły realizacji zadania „Centrum Kultury Romskiej na Brochowie we Wrocławiu – działalność” i powinny zostać ujęte w rejestrze księgowym nr: 65P,

- nie wprowadzono wydatku z tytułu opłaty za czynsz w kwocie 3 000,00 zł (*polecenie przelewu/wpłata gotówkowa z dnia 23.12.2013 r.*),

5. w rejestrze księgowym nr: 65P wydatków poniesionych w ramach realizacji zadania „Centrum Kultury Romskiej na Brochowie we Wrocławiu – działalność”

- nie ujęto wydatków na kwotę:
 - 499,29 zł (faktura nr 4461F00735/05/13 z dn. 29.05.2013 r.);
 - 1.429,45 zł (faktura nr 4/01/2013 z dn. 04.01.2013 r.);
 - 178,00 zł (faktura nr 2013/09/8910/WRO z dn. 04.09.2013 r.),
- wprowadzono wydatek w kwocie 42,38 zł, winno być 42,32 zł (faktura nr 228/13/2 z dnia 21.01.2013 r.).

Ponadto, w raporcie kasowym:

- nie wprowadzono wydatku w kwocie 108,88 zł (nr 1149/2013 z dnia 03.07.2013 r.),
- wprowadzono wydatek za wyżywienie grupy sportowej w kwocie 1.263,00 zł, winno być 1.263,60 zł (faktura nr 16/09/13 z dnia 14.09.2013 r.).

Powyższe nieprawidłowości stanowią naruszenie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zmianami, od dnia 11 marca 2013 r. Dz. U. 2013, poz. 330 j.t. ze zmianami) w zakresie wprowadzenia do ksiąg

rachunkowych wszystkich operacji gospodarczych, których podstawą są dowody księgowe stwierdzające dokonanie tych operacji (art. 20 ust. 1-3) oraz prawidłowości zapisów dokonanych w księgach rachunkowych (art. 23 ust. 2 pkt 3).

[Dowód: akta kontroli str. 756 - 780]

Prawidłowość dokumentowania i ewidencjonowania operacji gospodarczych oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

Prawidłowość i terminowość rozliczenia środków dotacji.

Stowarzyszenie na realizację zadań w ramach ww. Programu otrzymało w 2013 roku środki dotacji w łącznej wysokości 185.000,00 zł. W toku kontroli ustalano, iż z uwagi na brak udokumentowania wydatku, środki w wysokości **4.173,42 zł** podlegają zwrotowi do budżetu państwa.

Na podstawie sprawdzonych dokumentów źródłowych ustalono, że wydatkowanie środków dotacji nastąpiło zgodnie z celowym przeznaczeniem, co jest zgodne z art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami, od dnia 05 sierpnia 2013 r. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 j.t.

Środki dotacji wykorzystano na cele, określone w zawartych z Wojewodą Dolnośląskim umowach dotacji, zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych „*Wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona*”.

Stowarzyszenie dotrzymało terminu realizacji zadań oraz wykorzystowało środki dotacji zgodnie z terminem określonym w § 2 Umowy z Wojewodą tj. do 31 grudnia 2013 r.

[Dowód: akta kontroli str. 10 - 755]

Prawidłowość i terminowość rozliczenia środków dotacji z uwagi na stwierdzone nieprawidłowości w dokumentach przedłożonych do kontroli oraz brak udokumentowania wydatku w wysokości **4.173,42 zł** oceniono negatywnie.

Prawidłowość sporządzania rozliczeń z realizacji zadania.

Zgodnie z postanowieniami umów zawartych z Wojewodą Dolnośląskim w sprawie realizacji zadań w ramach Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce, Stowarzyszenie Romów „Romani Bacht” zostało zobowiązane do przedłożenia sprawozdań częściowych z realizacji zadań w 2013 r. do **15 września 2013 r.** oraz sprawozdań końcowych do **30 stycznia 2014 r.**

Sprawozdania częściowe z wykonania zadań zawierające krótki opis merytoryczny dotyczący stanu realizacji zadań wraz z informacją o wykorzystanych środkach dotacji złożono w dniu 12.09.2013 r. (data wpływu do WSOC DUW), tj. w terminie wskazanym w § 5 ust. 1 umów dotacji.

Sprawozdania końcowe z wykonania zadań w 2013 r. w ramach Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce, Stowarzyszenie sporządziło na prawidłowych formularzach zgodnie z wymogami określonymi przez MAiC (załącznik nr 6), poza „zestawieniem faktur (rachunków)”.

Sprawozdania końcowe z realizowanych zadań wpłynęły do Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców DUW w dniu 21.09.2014 r., tj. w terminie wskazanym w § 5 ust. 2 umów dotacji.

Łączne kwoty wykorzystanych środków dotacji wykazane w kosztorysach sprawozdań końcowych są zgodne z danymi zawartymi w kosztorysach wniosków i umowach dotacji.

W przedłożonych do kontroli sprawozdaniach końcowych z realizacji zadań:

1. „Kolonie sportowe dla dzieci romskich i polskich z Brochowa”;
2. „Działania sportowe na Brochowie”;
3. „Turniej hokeja na trawie im. Jana Pilarskiego oraz turniej z okazji Dnia Dziecka”;
4. „VI Festiwal Romski we Wrocławiu”;
5. „Centrum Kultury Romskiej na Brochowie we Wrocławiu – działalność”;

kwoty wykazane w „zestawieniach faktur (rachunków)”, dotyczące wydatków poniesionych ze środków dotacji, są zgodne z kwotami wykazanymi w kosztorysach sprawozdań oraz załączonymi dokumentami źródłowymi.

W sprawozdaniu z realizacji zadania „Centrum Kultury Romskiej na Brochowie we Wrocławiu – funkcjonowanie, opłaty, media” stwierdzono:

- różnice pomiędzy kwotami wynikającymi z podsumowania odpowiednich pozycji „zestawienia faktur (rachunków)” a kwotami wykazanymi w kosztorysie sprawozdania w trzech kategoriach, zaprezentowane poniżej:

rodzaj kosztów	Kwota otrzymanych środków dotacji	Kwota wydatkowanych środków dotacji wykazanych w kosztorysie sprawozdania	Kwota wydatkowanych środków dotacji wykazanych w sprawozdaniu końcowym w „zestawieniu faktur (rachunków)”
CZYNSZ ZA CENTRUM - STUDIO - ŚWIETLICA	12 000,00	12 094,04	12 000,00
ENERGIA	8.900,00	8,896,88	8.875,10
TELEFON-INTERNET	3.700,00	3 693,20	3.604,92

- w „zestawieniu faktur i rachunków”:
 - w podsumowaniu kolumny „dotacja” wskazano kwotę **40.000,00 zł**, natomiast po zsumowaniu poszczególnych pozycji suma kolumny wynosi **39.795,90 zł**,
 - w podsumowaniu kolumny „kwota” wskazano kwotę **40.453,31 zł**, po zsumowaniu poszczególnych pozycji suma kolumny wynosi **40.451,31 zł**.

Zgodnie z zapisami na dowodach źródłowych zawierającymi informację dotyczącą źródła finansowania wydatku w „zestawieniu faktur (rachunków)”:

- w poz. 34 w kolumnie „dotacja” winno być 470,27 zł - jest 204,92 zł,
- w poz. 61 w kolumnie „dotacja” winno być 88,28 zł - jest 0,00 zł,
- w poz. 66 w kolumnie „dotacja” winno być 2.002,00 zł - jest 2.000,00 zł,
- w poz. 67 w kolumnie „dotacja” winno być 2.280,00 zł - jest 2.000,00 zł,
- w poz. 72 w kolumnie „dotacja” winno być 102,72 zł - jest 102,75 zł.

W 10 przypadkach na 91 wskazano błędne numery dowodów źródłowych.

Ponadto, stwierdzono nieprawidłowości w przedłożonych do kontroli sprawozdaniach z realizacji zadań:

- „Kolonie sportowe dla dzieci romskich i polskich z Brochowa” - w kosztorysie sprawozdania błędnie podano kwoty dotacji wg umowy (zmieniony kosztorys wniosku) w poz. 2 „*nocleg*” winno być 6 700,00 zł - jest 6 696,00 zł, poz. 4 „*bilety wstępu*” winno być 1 000,00 zł - jest 1 044,00 zł i poz. „*apteczka*” winno być 300,00 zł - jest 260,00 zł,
- „Działania sportowe na Brochowie” - w poz. 22 „*zestawienia faktur (rachunków)*” w kolumnach „*Nr dokumentu księgowego*” oraz „*data*” jest odpowiednio KP/KASA/2013/07/0001 oraz 01.07.2013 r. – zgodnie z dokumentem źródłowym winno być 3/2013 oraz 18.03.2013 r.,
- „Turniej hokeja na trawie im. Jana Pilarskiego oraz turniej z okazji Dnia Dziecka” – „*w zestawieniu faktur (rachunków)*”, w kolumnie „*dotacja*” błędnie wskazano kwotę dotacji:
 - w poz. 1 – transport, winno być 1500,00 zł, jest 1512,00 zł (12,00 zł jest kwotą środków własnych),
 - w poz. 6 – wyżywienie, zgodnie z dokumentem źródłowym winno być 1.076,22 zł (faktura nr 1/06.2013 z dnia 01.06.2013 r. na łączną kwotę 1.076,22 zł), jest 1.005,20 zł,
- „VI Festiwal Romski we Wrocławiu” - w kosztorysie sprawozdania błędnie podano kwoty dotacji wg umowy (zmieniony kosztorys wniosku) w poz. 5 „*poczęstunek*” winno być 2 000,00 zł - jest 2 200,00 zł, w poz. 6 „*koszta administracyjne – toner, telefony*” winno być 1 000,00 zł jest 800,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 781 - 808]

Prawidłowość i terminowość rozliczenia środków dotacji oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

Stowarzyszenie Romów we Wrocławiu „Romani Bacht”, pismem z dnia 19 maja 2015 r., wniosło zastrzeżenia do projektu wystąpienia pokontrolnego, do których załączono *rozliczenie należności za zużyty gaz w lokalu przy ul. 3 Maja 13d we Wrocławiu*, wystawione przez PGNiG Obrót Detaliczny sp. z o.o. Dział Obsługi Klientów Indywidualnych, ul. Gazowa 3, 50- 513 Wrocław oraz wyjaśnienia Biura Rachunkowego „Smartoffice”. W dniu 18 czerwca 2015 r. złożono dodatkowe wyjaśnienia w sprawie stwierdzonego w toku analizy ww. rozliczenia braku wpływu środków w kwocie 3 000,00 zł na konto PGNiG.

W wyniku dogłębnej analizy ww. pisma i złożonych wyjaśnień Biura Rachunkowego „Smartoffice” zespół kontrolujący stwierdził, iż złożone zastrzeżenia nie mają wpływu na ustalenia zawarte w projekcie wystąpienia pokontrolnego nr FB-KF.431.5.2015 z dnia 23.04.2015 r. Dodatkowo, w toku analizy załącznika Nr 2 ww. rozliczenia PGNiG, wykazano brak wpłaty na kwotę **3.000,00 zł**, która to ujęta została w zestawieniu faktur/rachunków stanowiącym podstawę rozliczenia przyznanej dotacji w 2013 r.

Przedstawione w piśmie z dnia 18.06.2015 r. stanowisko, w którym Stowarzyszenie twierdzi, że nie wiedziało o braku wpływu ww. środków na konto PGNiG do momentu otrzymania w dniu 15.05.2015 r. rozliczenia z gazowni świadczy o braku należytej staranności w zakresie monitorowania wydatków poniesionych ze środków dotacji.

Powyższe oznacza, że Stowarzyszenie winno na bieżąco śledzić „*stan należności po rozliczeniu*” zawarty na wystawianych fakturach. W przypadku stwierdzenia braku pomniejszenia stanów należności na kolejno wystawianych fakturach winno podjąć natychmiastowe działania w celu wyjaśnienia przyczyn zaistniałej sytuacji. Pozyskanie przez Stowarzyszenie informacji, że dokonana wpłata w wysokości 3 000,00 zł nie została zaksięgowana na koncie PGNiG, a agencja, w której dokonano przedmiotowej wpłaty już nie istnieje, wskazuje na konieczność podjęcia wszelkich możliwych działań w celu odzyskania utraconych środków.

Stowarzyszenie Romów we Wrocławiu „Romani Bacht”, pismem z dnia 19 maja 2015 r., wnosząc zastrzeżenia wraz z wyjaśnieniami do projektu wystąpienia pokontrolnego, załączyło *rozliczenie należności za zużyty gaz w lokalu przy ul. 3 Maja 13d we Wrocławiu*, wystawione przez PGNiG Obrót Detaliczny sp. z o.o. Dział Obsługi Klientów Indywidualnych, ul. Gazowa 3, 50- 513 Wrocław.

W wyniku analizy załącznika Nr 2 ww. rozliczenia PGNiG, kontrolujący **potwierdzili brak wpłaty kwestionowanej w projekcie wystąpienia pokontrolnego kwoty 4 173,42 zł**

oraz dodatkowo brak zaksięgowania kwoty **3.000,00 zł**, którą także ujęto w zestawieniu faktur/rachunków stanowiącym podstawę rozliczenia przyznanej dotacji w 2013r.

W związku z pozyskaniem na etapie analizy ww. zastrzeżeń nowej informacji, która mogła mieć wpływ na zakwestionowanie prawidłowości rozliczenia kwoty 3 000,00 zł, wystąpiono do Prezesa Stowarzyszenia z prośbą o złożenie dalszych wyjaśnień.

W swoich wyjaśnieniach z dnia 18.06.2015 r. Stowarzyszenie stwierdziło, iż nie wiedziało o braku wpływu ww. środków na konto PGNiG do momentu otrzymania w dniu 15.05.2015 r. rozliczenia z gazowni oraz, że agencja, w której dokonano przedmiotowej wpłaty, już nie istnieje.

Powyższe wyjaśnienie wskazuje na brak należytej staranności w zakresie monitorowania przez Stowarzyszenie wydatków poniesionych ze środków dotacji, które na bieżąco powinno śledzić „*stan należności po rozliczeniu*” zawarty na wystawianych fakturach. W przypadku stwierdzenia braku pomniejszenia stanów należności na kolejno wystawianych fakturach, należało podjąć natychmiastowe działania w celu wyjaśnienia przyczyn zaistniałej sytuacji. Pozyskanie przez Stowarzyszenie informacji, że dokonana wpłata w wysokości 3 000,00 zł nie została zaksięgowana na koncie PGNiG, a agencja, w której dokonano przedmiotowej wpłaty już nie istnieje, powinno obligować Stowarzyszenie do podjęcia wszelkich możliwych działań w celu odzyskania utraconych środków.

W związku z dodatkowymi ustaleniami, poczynionymi na etapie analizy zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego, stwierdzić należy konieczność zwrotu ww. kwoty 3000,00 zł do budżetu Wojewody Dolnośląskiego.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami zaleca się:

1. dokonać zwrotu dotacji w łącznej kwocie **7 173,42 zł** (4 173,42 zł oraz 3 000,00 zł), udzielonej w 2013 roku z budżetu państwa na wydatki w kategorii kosztorysu „Gaz”, w ramach realizowanego zadania „Centrum Kultury Romskiej na Brochowie we Wrocławiu - funkcjonowanie, opłaty, media” (umowa dotacji nr 64/PR2013/DT z dnia 24.05.2013 r.) wraz z odsetkami naliczonymi zgodnie z art. 169 ust. 5 pkt. 2 ww. ustawy, w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, na konto dochodów budżetu Wojewody Dolnośląskiego,

oraz zapewnić

2. bieżący nadzór i kontrolę nad wykorzystywaniem środków dotacji celowej otrzymywanych na realizację zadań w ramach Rządowego Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce,

3. ściśle przestrzeganie przepisów prawa w zakresie dysponowania otrzymywanymi środkami dotacji, w tym: ustawy o finansach publicznych, ustawy o rachunkowości oraz wymogów wynikających z zawartych umów dotacyjnych, w zakresie:
 - dokumentowania wydatków;
 - wymogów dotyczących prawidłowego dowodu księgowego;
 - przestrzegania obowiązku potwierdzania kontroli dowodów księgowych;
 - prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków,
4. zgodność sprawozdań z realizacji zadań z danymi wynikającymi z dowodów księgowych przyjętych do rozliczenia otrzymywanych środków dotacji oraz z prowadzoną ewidencją księgową.

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

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w trzech jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

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. WOJEWÓDZY POLSKI

Celina Piłsicka

.....
Finansów i Budżetu
(Podpis Dyrektora właściwego wydziału/biura)

WZ. DYREKTORA WYDZIAŁU


Edyta Sapala
Z-ca Dyrektora

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI


Anna Rosiecka

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontroli Finansowej


Kamila Piłsicka

