



**Najwyższa Izba Kontroli
Departament Administracji
Publicznej**

Warszawa, dnia 29 lipca 2009 r.

**Pan
Piotr Tyma
Prezes Związku Ukraińców
w Polsce**

P/09/001
KAP-410-01-11/2009

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Departament Administracji Publicznej przeprowadziła w okresie od 16 czerwca do 6 lipca 2009 r. w Związku Ukraińców w Polsce (zwanym dalej „Związkiem”) kontrolę prawidłowości udzielania i rozliczania dotacji na zadania zlecone podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych przez organy administracji rządowej w okresie od 1 stycznia 2008 r. do 30 czerwca 2009 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 16 lipca 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli na podstawie art. 60 ust. 1 ustawy o NIK przekazuje Panu Prezesowi niniejsze **wystąpienie pokontrolne**.

Najwyższa Izba Kontroli **pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**, ocenia działalność Związku w zakresie realizacji zadań publicznych i rozliczania dotacji otrzymanych w badanym okresie od organów administracji rządowej. Stwierdzone nieprawidłowości polegały w szczególności na:

- nieprowadzeniu wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych w 2008 r. z dotacji, przeznaczonych na realizację 21 zadań oraz niewyodrębnieniu rachunków bankowych dla każdego z tych zadań,

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

- wykazaniu w 10 sprawozdaniach przekazanych Ministrowi Spraw Wewnętrznych i Administracji danych o całkowitych kosztach realizacji zadań niezgodnie ze stanem faktycznym,
 - wykazaniu w raporcie z wykonania zadania dotowanego przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego danych niezgodnych z ewidencją księgową w zakresie finansowych środków własnych.
1. Zakres działalności Związku polegającej m. in. na podejmowaniu działań na rzecz mniejszości narodowych, nauki, edukacji, oświaty i wychowania uprawnia Związek do ubiegania się o realizację tych zadań w trybie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie² (zwanej dalej udpp), ustawy z dnia 6 stycznia 2005 r. o mniejszościach narodowych i etnicznych oraz o języku regionalnym³, ustawy z dnia 29 lipca 1992 r. o grach i zakładach wzajemnych⁴ oraz rozporządzenia Ministra Kultury z dnia 28 stycznia 2005 r. w sprawie szczegółowych warunków uzyskiwania dofinansowania realizacji zadań z zakresu kultury, trybu składania wniosków oraz przekazywania środków z Funduszu Promocji Kultury⁵. W ocenie NIK, Związek posiada wystarczające zasoby osobowe oraz rzeczowe do prawidłowego realizowania dotowanych zadań.

Z ustaleń kontroli wynika, że pomimo prowadzenia przez Związek odpłatnej i nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, w ewidencji księgowej nie dokonano rachunkowego wyodrębnienia tych działalności w stopniu umożliwiającym określenie kosztów i wyników. Wyodrębniono jedynie działalność odpłatną i nieodpłatną w zakresie przychodów. Stanowiło to naruszenie postanowień art. 10 ust. 1 udpp.

2. W okresie objętym kontrolą Związek otrzymał dotacje z budżetu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji (MSWiA), Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego (MKiDN) oraz Ministra Edukacji Narodowej (MEN) w łącznej kwocie 2 950,7 tys. zł, z tego 1 497,8 tys. zł w 2008 r. (23 zadania) i 1 452,9 tys. zł w I połowie 2009 r. (14 zadań). Do dnia zakończenia kontroli Związek zrealizował 21 zadań za kwotę 1 471,2 tys. zł. Zrezygnowano z realizacji dwóch zadań na łączną kwotę 20,0 tys. zł z powodu wycofania się ze współpracy dotychczasowych partnerów. Realizacja pozostałych 14 zadań, zgodnie z umowami, powinna zostać zakończona do końca 2009 r. Wykonane zadania polegały m.in. na organizacji imprez kulturalnych i sportowo-

² Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zm.

³ Dz. U. Nr 17, poz. 141 ze zm.

⁴ Dz. U. z 2004 r. Nr 4, poz. 27 ze zm.

⁵ Dz. U. Nr 24, poz. 200 ze zm.

edukacyjnych promujących kulturę ukraińską oraz prowadzeniu działalności wydawniczej.

Kontrolą objęto 21 zadań zrealizowanych do dnia zakończenia kontroli. Środki z objętych kontrolą dotacji zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i terminowo, a zakładane w umowach cele i efekty rzeczowe zostały osiągnięte. Łącznie kontrolą objęto dokumenty księgowe na kwotę 431 tys. zł, tj. 29,3 % wydatkowanej kwoty dotacji przyznanych w 2008 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie poprawności formalnej dowodów księgowych oraz ich kontroli bieżącej i dekretacji, a także w zakresie wiarygodności zapisów księgowych. Przedkładane do podmiotów udzielających dotacji sprawozdania końcowe z wykonania zadań sporządzane były terminowo, jednak w przypadku 10 spośród 19 sprawozdań złożonych do MSWiA Związek wykazał niższe koszty całkowite, poniesione na realizację zadania z innych niż dotacja źródeł finansowania, od kosztów rzeczywiście poniesionych. Różnice wyniosły od 4,10 zł do 39.152,35 zł. Powyższe niezgodności wynikały z tego, że część kosztów zrealizowanych zadań została zaksięgowana po terminie złożenia sprawozdań.

W przypadku jednego zadania (XIX Festiwal Kultury Ukraińskiej Sopot 2008) w raporcie przekazanym do MKiDN błędnie wykazano kwotę środków własnych. Kwota ta była o 1.428,27 zł wyższa od kwoty wynikającej z ewidencji księgowej. Zgodnie z § 4 ust. 5 umowy dotyczącej tego zadania, w przypadku stwierdzenia w ramach kontroli, iż kwota wkładu własnego jest mniejsza, zleceńodawca określi kwotę do zwrotu środków finansowych MKiDN wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonych od daty otrzymania środków finansowych. Do dnia zakończenia kontroli nie dokonywano zwrotu środków z dotacji otrzymanej na realizację tego zadania.

Z ustaleń kontroli wynika, że Związek nie wyodrębnił rachunków bankowych do finansowania zadań realizowanych na podstawie 22 spośród 23 umów zawartych w 2008 r. (21 umów zawartych z MSWiA i jedna zawarta z MKiDN). Było to niezgodne z postanowieniami tych umów, zobowiązujących do wyodrębnienia rachunku bankowego przeznaczonego wyłącznie do operacji związanych z realizacją określonego w umowie zadania.

W ocenie NIK, Związek niezgodnie z art. 132 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych⁶, art. 16 ust. 5 w zw. z art. 10 ust. 1 udpp oraz obowiązkiem określonym w zawartych umowach, zaniechał w przypadku 20 spośród 21 zrealizowanych zadań, wyodrębnienia w ewidencji księgowej środków z dotacji otrzymanych na realizację

⁶ Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

umów, w sposób umożliwiający określenie kosztów i wyników realizacji zadań. Związek wyodrębnił jedynie środki z dotacji w sposób umożliwiający określenie przychodów, natomiast koszty księgowano w ramach każdego zadania z podziałem rodzajowym, bez wskazania które wydatki zostały poniesione z dotacji. W ocenie NIK, powyższy sposób księgowania utrudnia bieżącą kontrolę prawidłowości wykorzystania dotacji.

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

1. Zapewnienie wyodrębnienia w ewidencji księgowej Związku działalności odpłatnej i nieodpłatnej pożytku publicznego w stopniu umożliwiającym określenie kosztów i wyników.
2. Wyodrębnienie w ewidencji księgowej wydatków dokonywanych ze środków pochodzących z dotacji.
3. Złożenie do Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji korekt do sprawozdań w zakresie kosztów całkowitych zrealizowanych zadań.
4. Złożenie do Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego korekty do raportu w zakresie finansowych środków własnych, w celu umożliwienia Ministerstwu dokonania korekty rozliczenia dotacji stosownie do postanowień umowy.

Najwyższa Izba Kontroli - Departament Administracji Publicznej, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Prezesa, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania ocen, uwag i wykonania wniosków bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu Prezesowi prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Departamentu Administracji Publicznej NIK umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu. W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.