



**Najwyższa Izba Kontroli
Departament Administracji
Publicznej**

Warszawa, dnia 30. lipca 2009 r.

**Pani
Gołda Tencer Szurmiej
Dyrektor Generalny
Fundacji Shalom**

P/09/001
KAP-410-01-8/2009

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli – Departament Administracji Publicznej, przeprowadziła w okresie od 17 czerwca do 8 lipca 2009 r. w Fundacji Shalom, zwanej dalej Fundacją, kontrolę wykorzystania i rozliczania otrzymanych w okresie od 1 stycznia 2008 r. do 30 czerwca 2009 r. dotacji na zadania zlecone przez organy administracji rządowej.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 20 lipca 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli - na podstawie art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Pani Dyrektor niniejsze **wystąpienie pokontrolne**.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości ocenia działania Pani Dyrektor w zakresie realizacji zadań publicznych i rozliczania przez Fundację dotacji otrzymanych w badanym okresie od organów administracji rządowej. Stwierdzone nieprawidłowości polegały w szczególności na niewyodrębnieniu rachunków bankowych dla trzech zadań realizowanych w 2008 r. oraz wykazaniu w jednym sprawozdaniu nieprawidłowych źródeł finansownia.

¹Dz. U. z 2001 r. Nr 85, poz. 937 ze zm.

Zadania, na które Fundacja otrzymała środki od organów administracji rządowej mieściły się w zakresie jej statutowej działalności². Zasoby kadrowe i rzeczowe, w ocenie NIK, były wystarczające do prawidłowego realizowania dotowanych zadań.

W okresie objętym kontrolą Fundacja otrzymała od organów administracji rządowej na realizację 11 zadań dotacje w łącznej kwocie 659,0 tys. zł, z tego 535,0 tys. zł w 2008 r. (sześć zadań) i 124,0 tys. zł w I połowie 2009 r. (pięć zadań). Kontrolą objęto 10 umów dotacji zakończonych do 30 czerwca 2009 r., w łącznej kwocie 535,0 tys. zł, na realizację sześciu zadań, z czego wydatkowano kwotę 525,0 tys. zł. Niewykorzystana kwota dotacji została zwrócona terminowo na rachunek właściwego ministerstwa. Na realizację ww. zadań Fundacja otrzymała środki od Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego (350,0 tys. zł), Ministerstwa Edukacji Narodowej (70,0 tys. zł) oraz Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji (115,0 tys. zł). Środki otrzymywane były w trybie i na zasadach określonych w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego³, ustawie z dnia 6 stycznia 2005 r. o mniejszościach narodowych i etnicznych oraz języku regionalnym⁴ oraz rozporządzeniu 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.

Kontrolą objęto 10 sprawozdań końcowych z realizacji zadań. Ustalono, że przedkładane do podmiotów udzielających dotacji sprawozdania z wykonania zadań były sporządzane terminowo, a wykazane w nich wielkości były zgodne ze stanem faktycznym i danymi ujętymi w ewidencji księgowej, poza jednym przypadkiem. W sprawozdaniu przedłożonym do Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego z realizacji zadania pn. „Międzynarodowe letnie seminarium kultury żydowskiej i języka jidysz” nieprawidłowo wykazano źródła finansowania zadania. Kwotę 30,9 tys. zł wykazano jako środki własne (bez innych źródeł), podczas gdy w ramach tej kwoty 20,0 tys. zł stanowiły środki z dotacji otrzymane w ramach umowy z dnia 9 maja 2008 r. zawartej z MSWiA⁶ na realizację ww. zadania. Powyższy błąd był następstwem wykazania nieprawidłowych źródeł finansowania

² Zgodnie z § 8 statutu Fundacji z dnia 6 czerwca 2007 r. celem działania jest m.in.: propagowanie kultury polsko-żydowskiej, promowanie twórców i ich twórczości w kraju i na świecie, rozpowszechnianie wiedzy o historii i kulturze Żydów polskich, działalność oświatowa i edukacyjna w zakresie wiedzy o historii i kulturze Żydów polskich, działanie na rzecz zachowania oraz ochrony materialnych zabytków kultury żydowskiej oraz miejsc pamięci i martyrologii Żydów polskich.

³ Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zm.

⁴ Dz. U. Nr 17, poz. 141 ze zm.

⁵ Dz. U. Nr 24, poz. 200 ze zm.

⁶ Umowa nr 375/ZKMNiE/2008 z dnia 9 maja 2008 r. zawarta z MSWiA na kwotę 30,0 tys. zł, z czego Fundacja wydatkowała 20,0 tys. zł.

we wniosku o przyznanie dotacji (kwotę 30,0 tys. zł wykazano w pozycji środki własne, a nie w pozycji środki z budżetu państwa nie pozostające w dyspozycji ministra).

Dotacje przeznaczone były na zorganizowanie Festiwalu Kultury Żydowskiej „Warszawa Singera”, Międzynarodowego seminarium kultury żydowskiej i języka jidysz, Konkursu „Historia i kultura Żydów polskich” oraz Konkursu „Na wspólnej ziemi”, całorocznego kursu języka jidysz, cyklu zajęć prezentujących kulturę, sztukę, tradycję i obyczaje żydowskie w ramach Uniwersytetu Trzeciego Wieku oraz na przygotowanie edukacyjnej prezentacji multimedialnej – Holokaust oczami dziecka. Środki z objętych kontrolą dotacji zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i terminowo. Zakładane w umowach cele i efekty zostały osiągnięte.

Ustalono, że w przypadku trzech dotacji uzyskanych od Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego, na realizację Międzynarodowego seminarium kultury żydowskiej i języka jidysz (dotacja na kwotę 50.000 zł), „Festiwalu Kultury Żydowskiej „Warszawa Singera” V edycja 2008” (dotacja na kwotę 100.000 zł), Etapu centralnego VIII Konkursu „Historia i kultura Żydów polskich” oraz IV Konkursu „Na wspólnej ziemi” (dotacja na kwotę 50.000 zł), Fundacja nie posiadała wyodrębnionych rachunków bankowych wyłącznie dla operacji finansowych związanych z realizacją ww. zadań, co było niezgodne z § 2 zawartych umów⁷. W przypadku pozostałych dotacji, Fundacja prowadziła wyodrębnione rachunki bankowe dla środków otrzymanych od ministerstw.

Z ustaleń kontroli wynika, że Fundacja nie posiadała aktualnej dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości (polityki), co było niezgodne z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁸.

Szczegółowa kontrola rzetelności ewidencji księgowej, przeprowadzona na próbie 8 dowodów księgowych, dotyczących największych wydatków na łączną kwotę 195,2 tys. zł, wykazała, że nie zawierały one potwierdzenia kontroli merytorycznej oraz kontroli formalno-rachunkowej, do czego zobowiązywał art 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości oraz „Zakładowy plan kont”. Ponadto, w przypadku 6 z ww. 8 dowodów księgowych na oryginałach nie zamieszczono stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacji) oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania, wymaganych art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości. Powyższa dekretacja zamieszczana była na kserokopiach dowodów księgowych, co było niezgodne z przyjętą w Fundacji polityką

⁷ Zgodnie z § 2 umów przyznane środki finansowe Ministra przekazane będą na wyodrębniony przez beneficjenta, wyłącznie dla operacji finansowych związanych z realizacją zadania, rachunek bankowy.

⁸ Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.

rachunkowości, w której zapisano, że podstawę zapisów księgowych stanowi oryginał dokumentu. W pozostałym zakresie dokumenty księgowe – faktury, rachunki były kompletne, a kwoty z nich wynikające odpowiadały kwotom wykazanym w sprawozdaniach. Na wszystkich fakturach znajdowała się adnotacja, że wydatek został poniesiony ze środków z dotacji wraz z podaniem numeru umowy, kwoty oraz nazwy podmiotu udzielającego dotacji.

Przedstawiając powyższe uwagi i wnioski Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o:

1. prowadzenie wyodrębnionych rachunków bankowych dla operacji finansowych związanych z realizacją zadania, zgodnie z zapisami umowy,
2. zamieszczanie na oryginałach dowodów księgowych dekretacji, o której mowa w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości oraz potwierdzenia kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej,
3. zaktualizowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

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

Zgodnie z art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Pani Dyrektor prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Departamentu Administracji Publicznej Najwyższej Izby Kontroli umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w niniejszym 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.