



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

LWR-4101-028-03/2014

P/14/119

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

ul. Marszałka J. Piłsudskiego 15/17, 50-044 Wrocław

T +48 71 711 83 00, F +48 71 711 83 50

lwr@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/14/119 - Działania administracji publicznej na rzecz ochrony praw mniejszości romskiej w Polsce
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu
Kontroler	Marian Macocha, Główny Specjalista Kontroli Państwowej, upoważnienie do kontroli nr 89871 z dnia 17 listopada 2014 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Fundacja Integracji Społecznej PROM (dalej: Fundacja PROM), ul. Bajana 15/26, 54-129 Wrocław (siedziba biura: ul. Jagiełły 3/64, 50-201 Wrocław)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Zarząd Fundacji PROM w składzie: Janusz Paweł Balkowski – Prezes Zarządu Paweł Marek Czuba - Skarbnik (dowód: akta kontroli str. 3-7)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ działalność Fundacji PROM w zakresie wykorzystania i rozliczania środków dotacji z budżetu państwa otrzymanych w latach 2012-2014 na realizację zadań związanych z działaniami na rzecz społeczności romskiej.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W uzasadnieniu oceny ogólnej Najwyższa Izba Kontroli wskazuje na: [1] merytoryczną poprawność wniosków składanych do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, [2] realizację zadań finansowanych z dotacji zgodnie ze złożonymi wnioskami i zawartymi umowami, [3] rzetelne dokumentowanie wydatkowania środków finansowych, [4] terminowe rozliczanie otrzymanych środków finansowych, [5] prawidłowe (zgodne z umowami) prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej w odniesieniu do poszczególnych zadań.

Ponadto Najwyższa Izba Kontroli zauważa, iż stwierdzone w toku kontroli uchybienia, dotyczące m.in. nienanoszenia dat sporządzania wniosków w sprawie realizacji zadań programu na rzecz społeczności romskiej, a także sprawozdań końcowych z realizacji tych zadań, miały charakter formalny i nie wpływały negatywnie na wykorzystanie i rozliczenie środków budżetu państwa.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Opis stanu faktycznego

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2012-2014 (do 23 grudnia), Fundacja PROM realizowała łącznie 23 zadania (projekty) związane z działalnością na rzecz społeczności romskiej, które były finansowane lub dofinansowywane z dotacji ze środków budżetu państwa w łącznej kwocie 777 000,00 zł, w tym:

1. w 2012 r. – 8 zadań (projektów) dotowanych kwotą 245 700,00 zł, z tego:

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej według proponowanej skali byłoby nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, stosuje się ocenę opisową, bądź uzupełnia ocenę ogólną o dodatkowe objaśnienie.

- świetlica integracyjna dla dzieci polskich i romskich we Wrocławiu, ul. Ruska 46b – kwota przyznanej dotacji 50 000,00 zł,
 - świetlica integracyjna dla dzieci polskich i romskich we Wrocławiu ul. Kniaziewicza 28 – kwota przyznanej dotacji 40 000,00 zł,
 - wyjazdy integracyjne dla dzieci romskich z Wrocławia – kwota przyznanej dotacji 30 000,00 zł,
 - poradnictwo prawne dla mniejszości romskiej we Wrocławiu w roku 2012 – kwota przyznanej dotacji 40 000,00 zł,
 - działalność wydawnicza – kwota przyznanej dotacji 30 000,00 zł,
 - integracyjny zespół wokalnno-taneczny – kwota przyznanej dotacji 25 000,00 zł,
 - wyjazd edukacyjny organizacji i instytucji zajmujących się społecznością romską – kwota przyznanej dotacji 27 100,00 zł,
 - działania promocyjne dotyczące społeczności romskiej w Polsce – walka z negatywnymi stereotypami – kwota przyznanej dotacji 3 600,00 zł;
2. w 2013 r. – 8 zadań (projektów) dotowanych kwotą 288 300,00 zł, z tego:
- kolonie dla dzieci romskich i nieromskich – kwota przyznanej dotacji 45 000,00 zł,
 - działalność wydawnicza – kwota przyznanej dotacji 35 000,00 zł,
 - świetlica integracyjna dla dzieci polskich i romskich we Wrocławiu ul. Ruska 46b – kwota przyznanej dotacji 70 000,00 zł,
 - świetlica integracyjna dla dzieci polskich i romskich we Wrocławiu ul. Kniaziewicza 28 – kwota przyznanej dotacji 50 000,00 zł,
 - mamy super mamy – kwota przyznanej dotacji 15 000,00 zł,
 - działania promocyjne dotyczące społeczności romskiej – kwota przyznanej dotacji 5 000,00 zł,
 - wyjazd szkoleniowy organizacji i instytucji zajmujących się społecznością romską – kwota przyznanej dotacji 35 000,00 zł,
 - integracyjny zespół wokalnno-taneczny – kwota przyznanej dotacji 33 300,00 zł;
3. w 2014 r. – 7 zadań (projektów) dotowanych kwotą 243 000,00 zł, z tego:
- działalność świetlicowa i edukacyjna dzieci i młodzieży należącej do mniejszości etnicznej w województwie dolnośląskim. Wycieczki i wyjścia edukacyjne do miejsc kultury - kwota przyznanej dotacji 20 000,00 zł,
 - działalność świetlicowa i edukacyjna dzieci i młodzieży należącej do mniejszości etnicznej w województwie dolnośląskim. Zakup podręczników i pomocy dydaktycznych na rok szkolny 2014/2015 dla uczniów pochodzenia romskiego. – kwota przyznanej dotacji 62 000,00 zł,
 - działalność świetlicowa i edukacyjna dzieci i młodzieży należącej do mniejszości etnicznej w województwie dolnośląskim. Centrum Integracji dla dzieci i młodzieży romskiej we Wrocławiu ul. Ruska 46b, - kwota przyznanej dotacji 50 000,00 zł,
 - działalność świetlicowa i edukacyjna dzieci i młodzieży należącej do mniejszości etnicznej w województwie dolnośląskim. Integracyjny zespół wokalnno-taneczny Terne Romani Bacht – kwota przyznanej dotacji 20 000,00 zł,
 - działalność świetlicowa i edukacyjna dzieci i młodzieży należącej do mniejszości etnicznej w województwie dolnośląskim. Centrum Integracji dla dzieci i młodzieży romskiej we Wrocławiu, ul. Kniaziewicza – kwota przyznanej dotacji 40 000,00 zł,

- działalność świetlicowa i edukacyjna dzieci i młodzieży należącej do mniejszości etnicznej w województwie dolnośląskim. Stypendium motywacyjne dla uczniów pochodzenia romskiego za wyniki w nauce za I i II semestr roku szkolnego 2013-2014” (kwota przyznanej dotacji 31 000,00 zł),
- działalność świetlicowa i edukacyjna dzieci i młodzieży należącej do mniejszości etnicznej w województwie dolnośląskim. Edukacyjne zimowisko dla dzieci pochodzenia romskiego z Wrocławia – kwota przyznanej dotacji 20 000,00 zł.

(dowód: akta kontroli str. 453-454)

Badaniami kontrolnymi objęto łącznie 5 zadań realizowanych na podstawie umów zawartych przez Fundację PROM z Wojewodą Dolnośląskim, w tym:

1. umowy nr 65/PR2012/DT, zawartej w dniu 11 maja 2012 r. na realizację zadania rządowego pod nazwą „Poradnictwo prawne dla mniejszości romskiej we Wrocławiu w roku 2012”, w ramach „Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce”, ustanowionego uchwałą nr 209/2003 Rady Ministrów z dnia 19 sierpnia 2003 r. (kwota przyznanej dotacji 40 000,00 zł);
2. umowy nr 66/PR2012/DT, zawartej w dniu 11 maja 2012 r. na realizację zadania rządowego pod nazwą „Działalność wydawnicza” w zakresie wydania książek o tematyce romskiej, w ramach „Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce”, ustanowionego uchwałą nr 209/2003 Rady Ministrów z dnia 19 sierpnia 2003 r. (kwota przyznanej dotacji 30 000,00 zł);
3. umowy nr 66/PR2013/DT, zawartej w dniu 24 maja 2013 r. na realizację zadania rządowego pod nazwą „Integracyjny zespół wokalnno-taneczny Terne Romani Bacht” w zakresie sfinansowania działalności dziecięcego zespołu romskiego, w ramach „Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce”, ustanowionego uchwałą nr 209/2003 Rady Ministrów z dnia 19 sierpnia 2003 r. (kwota przyznanej dotacji 33 300,00 zł);
4. umowy nr 70/PR2013/DT, zawartej w dniu 24 maja 2013 r. na realizację zadania rządowego pod nazwą „Świetlica integracyjna dla dzieci polskich i romskich we Wrocławiu przy ul. Kniaziewicza 28” w zakresie prowadzenia integracyjnej świetlicy środowiskowej, w ramach „Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce”, ustanowionego uchwałą nr 209/2003 Rady Ministrów z dnia 19 sierpnia 2003 r. (kwota przyznanej dotacji 50 000,00 zł);
5. umowy nr 9/PR/2014, zawartej w dniu 24 września 2014 r., której przedmiotem było powierzenie Fundacji PROM realizacji zadania publicznego pod nazwą „Działalność świetlicowa i edukacyjna dzieci i młodzieży należącej do mniejszości etnicznej w województwie dolnośląskim. Stypendium motywacyjne dla uczniów pochodzenia romskiego za wyniki w nauce za I i II semestr roku szkolnego 2013-2014” (kwota przyznanej dotacji 31 000,00 zł). Umowa została zawarta na podstawie art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. *o działalności pożytku publicznego i wolontariacie*².

Ustalenia stanu faktycznego dokonano na podstawie przedłożonej przez Fundację PROM dokumentacji związanej z wymienionymi wyżej umowami, w tym m.in.: (1) złożonych w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim (dalej: DUW): wniosków w sprawie realizacji zadań programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce w latach 2012 i 2013, (2) złożoną w 2014 r. ofertą realizacji zadania publicznego, (3) sprawozdań końcowych z realizacji zadań wynikających z umów zawartych na lata 2012-2013.

(dowód: akta kontroli str. 453-454)

² Dz. U. z 2014 r. poz. 1118.

1. Wykorzystanie i rozliczenie środków publicznych, w tym udzielonych z dotacji celowej w ramach Programu na rzecz społeczności romskiej oraz finansowanych w 2014 r. z rezerwy celowej

1.1. Realizacja zobowiązań wynikających z zawartych umów

Wnioski Fundacji PROM w sprawie realizacji zadań programu na rzecz społeczności romskiej, złożone do DUW:

- w 2012 r. na dofinansowanie działalności wydawniczej oraz poradnictwa prawnego dla obywateli mniejszości romskiej,
- w 2013 r. na dofinansowanie działalności zespołu wokalnno-tanecznego i świetlicy integracyjnej,

zostały sporządzone na formularzach wg wzoru określonego przez Ministra Administracji i Cyfryzacji w związku z zarządzeniem nr 4 z dnia 27 grudnia 2011 r. *w sprawie zasad postępowania przy udzielaniu dotacji ochronę, zachowanie i rozwój tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych, zachowanie i rozwój języka regionalnego oraz integrację obywatelską mniejszości romskiej*³ (dalej: zarządzenie MAiC).

Przedmiotowe dokumenty w swojej treści zawierały między innymi dane dotyczące: (1) tytułów zadań, (2) wykonawców zadań (we wszystkich przypadkach Fundacja PROM) z wyszczególnieniem siedziby realizatora, osób odpowiedzialnych za realizację, projektów realizowanych w okresach wcześniejszych i planowanych do realizacji w latach bieżących, (3) charakterystyki (opisu) zadań z wyszczególnieniem miejsc realizacji, terminów rozpoczęcia i zakończenia, celów zadań, liczby osób objętych zadaniami. Wszystkie wnioski objęte kontrolą zawierały wymagane pieczęcie oraz podpisy osób wchodzących w skład Zarządu Fundacji PROM.

(dowód: akta kontroli str. 8-13, 40-45, 94-99, 202-207)

Objęte kontrolą wnioski w sprawie realizacji zadań na rzecz społeczności romskiej, złożone przez Fundację PROM w latach 2012-2013, w swojej treści nie zawierały: dat sporządzenia oraz dat wpływu do DUW. Stosowane przy sporządzaniu wniosków formularze, nie zawierały pól obligujących do zamieszczania dat wyżej wymienionych czynności.

(dowód: akta kontroli str. 8-13, 40-45, 94-99, 202-207)

W dokumentacji dotyczącej objętych kontrolą projektów, realizowanych przez Fundację PROM w latach 2012-2013, nie stwierdzono dokumentów potwierdzających fakty ocen i opiniowania wniosków przez Pełnomocnika Wojewody Dolnośląskiego ds. mniejszości narodowych i etnicznych (dalej: Pełnomocnik). Nie stwierdzono również przypadków zwrotu do uzupełnienia wniosków uznanych za niekompletne lub niespełniające wymogów formalnych.

(dowód: akta kontroli str. 453-454)

Według wyjaśnień Zarządu Fundacji PROM:

- wnioski były składane bezpośrednio w DUW, a także wysyłane pocztą zawsze przed upływem terminów zamieszczonych w ogłoszeniach konkursowych,
- Fundacja PROM nie posiada udokumentowanych dat wpływu do DUW objętych kontrolą wniosków składanych w latach 2012-2013,
- do Fundacji PROM nie były przekazywane dokumenty dotyczące ocen składanych wniosków oraz ich opiniowania przez Pełnomocnika,
- do Fundacji PROM nie były zwracane wnioski z powodu niekompletności lub niespełniania wymogów formalnych.

(dowód: akta kontroli str. 446-449)

³ Dz. Urz. MAiC z 2012 r. nr 4.

Oferta realizacji zadania publicznego pod nazwą „Działalność świetlicowa i edukacyjna dzieci i młodzieży należącej do mniejszości etnicznej w województwie dolnośląskim. Stypendium motywacyjne dla uczniów pochodzenia romskiego za wyniki w nauce za I i II semestr roku szkolnego 2013-2014”, została sporządzona przez Fundację PROM w dniu 15 lipca 2014 r. i w tym samym dniu złożona w DUW. Oferta została opracowana na formularzu zgodnym ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania⁴ (dalej: rozporządzenie MPiPS) i w swojej treści zawierała między innymi dane dotyczące: (1) tytułu zadania, (2) okresu realizacji – od 1 sierpnia do 31 grudnia 2014 r., (3) szczegółowego zakresu rzeczowego zadania publicznego proponowanego do realizacji.

Oferta w swojej treści zawierała datę sporządzenia, wymagane pieczęcie oraz podpisy osób wchodzących w skład Zarządu Fundacji PROM.

(dowód: akta kontroli str. 352-359)

Objęte kontrolą zadania (projekty) sfinansowane z dotacji w latach 2012-2013, Fundacja PROM zrealizowała zgodnie ze złożonymi wnioskami i zawartymi umowami z Wojewodą Dolnośląskim.

W ramach zadania „Działalność wydawnicza” w 2012 r. Fundacja PROM wydała dwie książki: „Kwestia romska w polityce, państwie i stosunkach międzynarodowych” oraz „Sytuacja Romów w Krajach Wyszehradzkich”, w łącznym nakładzie 2.000 egzemplarzy. Wydane książki, jako egzemplarze bezpłatne, były przekazywane asystentom edukacji romskiej, nauczycielom wspomagającym edukację romską oraz instytucjom krajowym i międzynarodowym, zajmującym się problematyką i kwestiami romskimi.

Z przedłożonych do kontroli dowodów źródłowych, dokumentujących koszty zadania – wynikało, że poniesione wydatki w całości dotyczyły projektowania grafiki, składu, korekt i druku wydanych książek, a także wynagrodzenia koordynatora projektu oraz naliczonego narzutu kosztów czynszu za lokal. Nie stwierdzono wydatków niepowiązanych z realizowanym projektem.

(dowód: akta kontroli str. 8-13, 14-17 18-21, 22-39)

W ramach projektu „Poradnictwo prawne dla mniejszości romskiej we Wrocławiu w roku 2012”, w świetlicy środowiskowej we Wrocławiu przy ul. Ruskiej 46b zorganizowano punkt udzielania porad prawnych, funkcjonujący trzy dni w tygodniu, łącznie przez 392 godziny. Fundacja PROM nie posiadała dokumentów potwierdzających ilości i tematy udzielanych porad prawnych.

Z przedłożonych do kontroli dowodów źródłowych, dokumentujących koszty zadania wynikało, że poniesione wydatki w całości dotyczyły udzielanych porad prawnych (wynagrodzenia prawników, telefony, znaczki, koperty), a także narzutu kosztów obsługi finansowo-księgowej. Nie stwierdzono wydatków niepowiązanych z realizowanym projektem.

(dowód: akta kontroli str. 40-45, 46-49, 50-54, 55-64, 65-93)

W ramach zadania „Integracyjny Zespół Wokalno-Taneczny Terne-Romani-Bacht”, organizowana była działalność zespołu polegająca na odbywaniu prób, wyjazdach na występy oraz spotkaniach integracyjnych członków zespołu z innymi grupami rówieśniczymi. W 2013 r. próby zespołu odbywały się dwa razy w tygodniu (po dwie godziny). W przedmiotowym okresie zespół dał łącznie 20 występów na różnego rodzaju imprezach artystycznych.

⁴ Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25.

Z przedłożonych do kontroli dowodów źródłowych, dokumentujących koszty zadania wynikało, że poniesione wydatki w całości dotyczyły wynagrodzeń kierownika zespołu oraz instruktorów nauki tańca, wyjazdów zespołu na występy, żywienia członków zespołu w czasie wyjazdów, wynagrodzenia koordynatora projektu, a także narzutu kosztów administracyjnych (obsługa finansowo-księgowa, telefony). Nie stwierdzono wydatków niepowiązanych z realizowanym projektem.

(dowód: akta kontroli str. 94-99, 100-103, 104-109, 111-201)

W ramach zadania „Świetlica integracyjna dla dzieci polskich i romskich we Wrocławiu przy ul. Kniaźewicza 28”, organizowane były zajęcia arteterapeutyczne, socjoterapeutyczne, z zakresu wiedzy o kulturze i świecie (z wolontariuszami europejskimi), sportowe, twórcze i komputerowe. Ponadto w ramach zajęć świetlicowych organizowane były dla dzieci wyjścia na spacer, place zabaw i boiska.

Z przedłożonych do kontroli dowodów źródłowych, dokumentujących koszty zadania wynikało, że poniesione wydatki dotyczyły: wynagrodzeń kadry pedagogicznej, podwieczorków dla dzieci, kosztów wycieczek i wyjść (bilety komunikacji miejskiej), zakupu pomocy naukowych i drobnego wyposażenia, prac remontowych, wynagrodzenia koordynatora projektu, a także narzutu kosztów administracyjnych (obsługa biura, obsługa finansowo-księgowa). Nie stwierdzono wydatków niepowiązanych z realizowanym projektem.

(dowód: akta kontroli str. 202-207, 209-212, 213-222, 223-351)

Do dnia zakończenia kontroli (23 grudnia 2014 r.), w ramach realizacji zadania „Działalność świetlicowa i edukacyjna dzieci i młodzieży należącej do mniejszości etnicznej w województwie dolnośląskim. Stypendium motywacyjne dla uczniów pochodzenia romskiego za wyniki w nauce za I i II semestr roku szkolnego 2013-2014”, wypłacono 22 stypendia w łącznej kwocie 24 000,00 zł, w tym 18 stypendiów dla uczniów szkół podstawowych na kwotę 18 000,00 zł i cztery stypendia dla uczniów gimnazjów na kwotę 6 000,00 zł. Poniesione wydatki stanowiły 77,4% przyznanej dotacji (32 000,00 zł). Nie stwierdzono innych wydatków poza wypłatą stypendiów. Zgodnie z umową ostateczny termin rozliczenia dotacji został wyznaczony na 30 dzień po zakończeniu realizacji zadania, tj. do 30 stycznia 2015 r.

(dowód: akta kontroli str. 352-359, 362-369, 372-393)

1.2. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych odnoszących się do wykorzystania środków przeznaczonych na rzecz społeczności romskiej

Kontrola wykazała, że w odniesieniu do wszystkich zadań (projektów) objętych kontrolą, Fundacja prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową. Wyodrębnienie dokonywane było w ewidencji kosztów w układzie kalkulacyjnym na koncie 520 „koszty działalności podstawowej”:

- w ewidencji syntetycznej poprzez dodanie do nr konta jak wyżej nr zadania (projektu),
- w ewidencji analitycznej poprzez dodanie do nr konta właściwego dla danego zadania nr poszczególnych grup (rodzajów) kosztów zgodnie z wykazami zamieszczanymi we wnioskach oraz sprawozdaniach końcowych.

Operacje dotyczące wydatków ponoszonych w związku z realizacją poszczególnych zadań były księgowane równolegle w dzienniku księgi głównej oraz dziennikach cząstkowych właściwych dla wyodrębnionych projektów. Poszczególne zapisy w dziennikach zawierały:

- numery kolejne zapisów w dziennikach (głównym i cząstkowych),
- daty dokonania operacji,

- identyfikatory dowodów księgowych stanowiących podstawę ewidencji,
- opisy dowodów księgowych,
- kwoty operacji,
- oznaczenie kont, na których dokonywano księgowania.

Zapisy ewidencyjne na kontach syntetycznych i analitycznych, były dokonywane na podstawie dowodów źródłowych (faktur, rachunków, przelewów bankowych, raportów kasowych) zawierających w swojej treści adnotacje o kontroli formalnej i rachunkowej oraz dekretacji księgowej, a także informacje dotyczące pochodzenia środków, z jakich dokonywano wydatków oraz powiązania wydatków z poszczególnymi realizowanymi zadaniami.

Prowadzona ewidencja księgowa umożliwiała identyfikację pozyskanych środków finansowych oraz kosztów (wydatków) w odniesieniu do poszczególnych realizowanych zadań. Pozwalała również na sprawdzanie zgodności dokonywanych wydatków z informacjami zawartymi w kosztorysach zadań (projektów) oraz sprawozdaniach końcowych z ich realizacją.

(dowód: akta kontroli str. 410-413, 418-445, 455-457)

1.3. Rzetelność i terminowość rozliczania środków z dotacji

Objęte kontrolą zadania z lat 2012-2013 były realizowane na podstawie umów zawartych przez Fundację PROM z Wojewodą Dolnośląskim w sprawie realizacji zadań „Rządowego programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce”. Umowy były zawierane na podstawie przepisów zarządzenia MAiC i sporządzane wg wzoru określonego przez Ministra Administracji i Cyfryzacji w związku z wymienionym zarządzeniem. W 2012 r. swojej treści przedmiotowe dokumenty określały między innymi: (1) rodzaj (nazwę) zadań stanowiących przedmiot umów, (2) wysokości (kwoty) udzielonych dotacji, (3) terminy realizacji zadań (projektów), (4) zasady i terminy zwrotu dotacji niewykorzystanych – do 10 stycznia 2013 roku.

(dowód: akta kontroli str. 14-17, 46-49)

Umowy na realizację zadań „Rządowego programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce”, zawierane w 2013 r. w porównaniu do umów z 2012 r. określały dodatkowo:

- a) prawo zleceniobiorcy do dokonywania przesunięć środków dotacji pomiędzy kategoriami lub pozycjami wydatków określonych w kosztorysach – do 15%, lecz nie więcej niż 3 000,00 zł,
- b) obowiązek dla zleceniobiorcy zamieszczania w sprawozdaniach częściowych informacji o przewidywanych zwrotach środków do budżetu,
- c) obowiązek dla zleceniobiorcy prowadzenia wyodrębnionej ewidencji finansowo-księgowej środków dotacji otrzymanych na realizację zadań w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych,
- d) obowiązek dla zleceniobiorcy stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 100-103, 209-212)

Objęta kontrolą umowa nr 9 PR/2014 z dnia 24 września 2014 r. o powierzenie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Działalność świetlicowa i edukacyjna dzieci i młodzieży należącej do mniejszości etnicznej w województwie dolnośląskim. Stypendium motywacyjne dla uczniów pochodzenia romskiego za wyniki w nauce za I i II semestr roku szkolnego 2013-2014”, została zawarta na podstawie art. 16 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie⁵ wg wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do rozporządzenia MPPS. W swojej treści przedmiotowy dokument określał między innymi: (1) strony umowy w tym

⁵ Dz.U.2010.234.1536 ze zm.

szczegółową identyfikację zleceniobiorcy, (2) przedmiot umowy, (3) sposób wykonania zadania publicznego w tym: termin realizacji, obowiązek wykonania zadania zgodnie z ofertą, obowiązek wykorzystania dotacji zgodnie z przeznaczeniem, prawo do przesunięć kosztów do wysokości do 10%, (4) wysokość dotacji w całkowitym koszcie zadania oraz termin przekazania środków (30 dni od daty zawarcia umowy).

(dowód: akta kontroli str. 362-369)

Umowy na realizację zadań „Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce”, zawierane przez Fundację PROM z Wojewodą Dolnośląskim w latach 2012-2013, w swojej treści zawierały odwołanie do składanych wniosków. Same wnioski były załącznikami do umów i stanowiły merytoryczną podstawę do ich zawarcia.

Objęta kontrolą umowa o powierzenie realizacji zadania publicznego, zawarta przez Fundację z Wojewodą Dolnośląskim w 2014 r. w swojej treści stanowiła, iż złożona oferta wraz z opisami poszczególnych działań były integralnymi załącznikami do umowy.

Z porównania treści wniosków o realizację zadań w ramach „Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce” złożonych w latach 2012-2013, a także oferty na realizację zadania publicznego złożonej w 2014 r. z zapisami zawartych umów oraz sprawozdaniami końcowymi (sporządzonymi w latach 2012-2013) wynikało, że realizowane przez Fundację PROM zadania wynikały bezpośrednio z zawartych umów.

(dowód: akta kontroli str. 8-21, 40-54, 94--109, 202-207, 209-222)

Rozliczenia środków z dotacji poprzez złożenie sprawozdań końcowych Fundacja PROM dokonała:

1. w odniesieniu do objętych kontrolą umów zawartych w 2012 r. – w dniu 30 stycznia 2013 r. (data nadania przesyłki poleconej), tj. w terminie zgodnym z umowami,
2. w odniesieniu do objętych kontrolą umów zawartych w 2013 r. – w dniu 30 stycznia 2014 r. (data wpływu do DUW), tj. w terminie zgodnym z umowami.

Termin rozliczenia środków dotacji na kontrolowane zadanie z 2014 r. upływał w dniu 30 stycznia 2015 r.

(dowód: akta kontroli str. 362-369, 400-401)

W przypadku objętych kontrolą zadań realizowanych w 2012 r. kwoty środków finansowych wyszczególnione w kosztorysach stanowiących części składowe wniosków o przyznanie dotacji, były tożsame z kwotami rozliczeń zawartych w sporządzonych sprawozdaniach końcowych.

W przypadku realizowanego w 2013 r. zadania związanego z finansowaniem działalności zespołu wokально-tanecznego, kwota rozliczonych środków dotacji poparta dowodami źródłowymi (32 969,91 zł) była niższa od wykazanej w kosztorysie wnioskowanym (33 300,00 zł) o 330,09 zł. Niewykorzystane środki dotacji w kwocie 330,09 zł wraz z odsetkami w kwocie 48,17 zł zostały zwrócone na rachunek DUW w dniu 20 listopada 2014 r.

W przypadku realizowanego w 2013 r. zadania związanego z finansowaniem działalności świetlicy środowiskowej przy ul. Kniaziewiczza, kwota rozliczonych środków dotacji poparta dowodami źródłowymi (49 792,23 zł) była niższa od wykazanej w kosztorysie wnioskowanym (50 000,00 zł) o 207,77 zł. Niewykorzystane środki w kwocie 207,77 zł wraz z odsetkami w kwocie 30,29 zł zostały zwrócone na rachunek DUW w dniu 20 listopada 2014 r.

W przypadku realizowanego w 2014 r. zadania związanego z przydzielaniem stypendiów motywacyjnych, na dzień zakończenia kontroli (23 grudnia 2014 r.) kwota przyznanej dotacji (31 000,00 zł) była wykorzystana w 77,4% (24 000,00 zł). Termin końcowego rozliczenia przypadał na 30 stycznia 2015 r.

(dowód: akta kontroli str. 94-99, 104-109, 202-207, 213-222, 362-369, 372-394)

Kontrola wykazała, że wykazane w sprawozdaniach końcowych rozliczenia środków dotacji w odniesieniu do objętych badaniem zadań, realizowanych w latach 2012-2013 wynikały bezpośrednio z wyodrębnionych ewidencji księgowych oraz dowodów źródłowych stanowiących podstawę zapisów ewidencyjnych.

W przypadku zadania związanego z działalnością wydawniczą (kwota dotacji 30 000,00 zł) wydatki udokumentowane dowodami źródłowymi wyniosły 30 000,00 zł. W wyodrębnionej ewidencji księgowej (na koncie 520-26 oraz w dziennikach częściowych) zaewidencjonowano operacje o łącznej wartości 30 000,00 zł.

(dowód: akta kontroli str. 22-39, 410, 440-445)

W przypadku zadania związanego z organizacją poradnictwa prawnego (kwota dotacji 40 000,00 zł) wydatki udokumentowane dowodami źródłowymi wyniosły 40 000,00 zł. W wyodrębnionej ewidencji księgowej (na koncie 520-25 oraz w dziennikach częściowych) zaewidencjonowano operacje o łącznej wartości 40 000,00 zł.

(dowód: akta kontroli str. 55-93, 413, 436-439)

W przypadku zadania związanego z działalnością świetlicy integracyjnej we Wrocławiu przy ul. Kniaziewicza (kwota dotacji 50 000,00 zł) wydatki, udokumentowane dowodami źródłowymi, wyniosły 49 792,23 zł. W wyodrębnionej ewidencji księgowej (na koncie 520-525 oraz w dziennikach częściowych) zaewidencjonowano operacje o łącznej wartości 49 792,23 zł.

(dowód: akta kontroli str. 223-351, 411, 425-435)

W przypadku zadania związanego z działalnością zespołu wokalo-tanecznego (kwota dotacji 33 300,00 zł) wydatki udokumentowane dowodami źródłowymi wyniosły 32 969,91 zł. W wyodrębnionej ewidencji księgowej (na koncie 520-24 oraz w dziennikach częściowych) zaewidencjonowano operacje o łącznej wartości 32 969,91 zł.

(dowód: akta kontroli str. 111-201, 412, 418-424)

W przypadku zadania związanego z przydzielaniem stypendiów motywacyjnych (kwota dotacji 31 000,00 zł) wydatki udokumentowane dowodami źródłowymi wyniosły 24 000,00 zł. W wyodrębnionej ewidencji księgowej (na koncie 520-36 oraz w dziennikach częściowych) zaewidencjonowano operacje o łącznej wartości 24 000,00 zł.

(dowód: akta kontroli str. 372-393, 455-457)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Uwagi dotyczące
badanej działalności

Wnioski Fundacji PROM w sprawie realizacji zadań i przyznanie dotacji z budżetu państwa składane do DUW w latach 2012-2013:

- nie zawierały dat sporządzenia, co uniemożliwiało identyfikację dokumentów oraz stwierdzenie ich aktualności w momentach składania,
- nie miały udokumentowanych dat wpływu do DUW, co powodowało brak możliwości stwierdzenia czy wnioski zostały przedłożone do urzędu w obowiązującym terminie.

Sprawozdania końcowe z realizacji zadań w latach 2012-2013 nie zawierały dat sporządzenia, co uniemożliwiało określenie wg jakiego stanu (na jaki dzień) dokonywano rozliczenia środków dotacji.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 *ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli*⁶ kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK we Wrocławiu.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 *ustawy o NIK* proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania ocen i uwag.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Wrocław, dnia 12 stycznia 2015 r.

Kontroler:
Marian Macocha
Główny specjalista k.p.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura we Wrocławiu
Dyrektor
z up.
Ziemowit Florkowski
Wicedyrektor

.....
podpis

.....
podpis

⁶ Dz.U.2012.82. ze zm.