

Informacja o wynikach kontroli

pt. Wykorzystanie i rozliczenie dotacji przekazanych z budżetu MSWiA na realizację zadań wynikających z ustawy o mniejszościach narodowych i etnicznych oraz o języku regionalnym¹ w Związku Romów Polskich²

I. Podstawa prawna

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej³,

II. Tryb kontroli

Kontrola została przeprowadzona przez Departament Kontroli i Nadzoru Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w trybie zwykłym, zgodnie z *Planem kontroli Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji na rok 2019*.

III. Termin kontroli

Od 25 lutego 2019 r. do 8 marca 2019 r.

IV. Zakres kontroli obejmował następujące zagadnienia:

1. Zgodność podjętych działań i poniesionych wydatków z postanowieniami umów nr: 22/WMNiE/2018; 24/WMNiE/2018; 6722-1-102-002/WMNiE/2018; 6722-1-102-003/WMNiE/2018.
2. Terminowość realizacji zadań i faktycznego wydatkowania środków finansowych.
3. Poprawność prowadzonej ewidencji księgowej oraz dokumentacji dotyczącej realizowanych zadań.
4. Prawidłowość i terminowość rozliczenia przez Zleceniobiorcę zadań pod względem rzeczowym i finansowym.

V. Ustalenia kontroli – ocena kontrolowanej działalności

Działania Związku Romów Polskich w zakresie kontrolowanych umów, tj. zgodności podjętych działań i poniesionych wydatków z postanowieniami umów dotacyjnych, terminowości realizacji zadań i faktycznego wydatkowania środków finansowych oraz terminowości rozliczenia przez Zleceniobiorcę zadań pod względem rzeczowym i finansowym oceniono **pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**.

¹ Ustawa z dnia 6 stycznia 2005 r. o mniejszościach narodowych i etnicznych oraz o języku regionalnym (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 823).

² Zwany dalej również ZRP, Związkiem, Stowarzyszeniem lub Zleceniobiorcą.

³ Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092.

Zrealizowane zadania, m.in. poprzez działalność kulturalną, edukacyjną i integracyjną, przyczyniły się do zachowania i rozwoju tożsamości narodowej oraz do zachowania i rozwoju języka mniejszości romskiej. ZRP prawidłowo zrealizował założone cele zadań publicznych. Środki finansowe przekazane w ramach umów wydatkowano zgodnie z celem, na jaki zostały przyznane, a także terminowo dokonano rozliczenia tych zadań.

Poszczególne działania podejmowane przez Związek i poniesione wydatki były zgodne z postanowieniami umów dotacyjnych. Sposób prowadzenia ewidencji umożliwił identyfikację poszczególnych operacji księgowych oraz ocenę wykonania zadania pod względem rzeczowym i finansowym.

Środki publiczne przeznaczone na realizację zadań wydatkowano racjonalnie, w sposób oszczędny i celowy, a niewykorzystane środki zostały terminowo zwrócone na rachunek bankowy MSWiA.

Niemniej jednak, *Polityka rachunkowości* Związku nie spełniała wszystkich wymogów określonych w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości*⁴, co stanowiło **nieprawidłowość**.

Za **nieprawidłowe** uznano również nierzetelne zaplanowanie kosztów związanych z wydrukowaniem założonego nakładu dwumiesięcznika „Romano Atmo – Cygańska Dusza” i niepoinformowanie MSWiA o mniejszej niż zakładana liczbie wydrukowanych egzemplarzy czasopisma ze środków dotacji.

Ponadto, stwierdzono **uchybień** dotyczące: niestarannego sporządzenia Protokołu Komisji Stypendialnej; nieopublikowania wyników pracy Komisji Stypendialnej przyznającej stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych pochodzenia romskiego; dokonania przelewu dzień przed sprawdzeniem pod względem formalno-rachunkowym i zatwierdzeniem do wypłaty dwóch dowodów księgowych; braku trwałego opisu na części dowodów księgowych oraz sporządzenia jednego sprawozdania z realizacji zadania na nieobowiązującym formularzu. Stwierdzone uchybień nie miały wpływu na realizację zadań.

VI. Wnioski i zalecenia pokontrolne

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia funkcjonowania Związku Romów Polskich w Szczecinku – w przypadku otrzymania kolejnych dotacji z MSWiA – sformułowano następujące zalecenia:

1. Dostosowanie *Polityki rachunkowości* Związku do zasad wynikających z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości*.
2. Rzetelne planowanie kosztów i zakresu zadań realizowanych ze środków MSWiA, zwłaszcza wielkości nakładu dwumiesięcznika „Romano Atmo – Cygańska Dusza”.
3. Informowanie komórki merytorycznej MSWiA o wszelkich zmianach postanowień umowy dotacyjnej.
4. Zachowanie należytej staranności przy sporządzaniu dokumentacji związanej z realizacją zadań, w szczególności zwracanie uwagi na prawidłową pisownię nazwisk osób, którym przyznano stypendia.
5. Przestrzeganie obowiązków publikacyjnych określonych we wniosku o przyznanie dotacji i w umowie.

⁴ Dz. U. z 2017 r., poz. 2342 t.j. i Dz. U. z 2018 r., poz. 395.

6. Każdorazowe przeprowadzanie kontroli formalno-rachunkowej dowodów księgowych przed dokonaniem na ich podstawie zapłaty.
7. Dokonywanie na dowodach księgowych trwałego, tj. nieulegającego zmianom, opisu, jaka kwota i z jakich środków została przeznaczona na realizację zadania.
8. Każdorazowe sporządzanie sprawozdań z realizacji zadania na aktualnie obowiązujących formularzach określonych w *Informacji* opracowanej przez Departament Wyznań Religijnych oraz Mniejszości Narodowych i Etnicznych MSWiA.