

Warszawa, dnia 20 marca 2018 r.

DKIN-AP-095-2/2018

Egz. Nr...¹...

Pan Eugeniusz Wappa
Przewodniczący Rady Programowej
Tygodnika „NIWA”
ul. Zamenhofska 27
15-959 Białystok

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli zrealizowanej w trybie zwykłym, ujętej w *Planie kontroli na 2018 rok*, na temat: *Wykorzystanie i rozliczenie dotacji przekazanych z budżetu MSWiA na realizację zadań wynikających z ustawy o mniejszościach narodowych i etnicznych oraz o języku regionalnym*.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w siedzibie Rady Programowej Tygodnika „NIWA” przy ul. Zamenhofska 27, 15-959 Białystok, na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹, przez zespół kontrolerów w składzie:

- główny specjalista w Departamencie Kontroli i Nadzoru, kierownik zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia nr 9/2018 z 25 stycznia 2018 r.;
- główny specjalista w Departamencie Kontroli i Nadzoru, członek zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia nr 10/2018 z 25 stycznia 2018 r.

Zakres przedmiotowy kontroli obejmował:

1. Zgodność podjętych działań i poniesionych wydatków z postanowieniami umów: Nr 94/ESOM/2017, Nr 314/ESOM/2017, Nr 315/ESOM/2017, Nr 316/ESOM/2017, Nr 317/ESOM/2017, Nr 318/ESOM/2017.
2. Terminowość realizacji zadań i faktycznego wydatkowania środków finansowych.
3. Poprawność prowadzonej ewidencji księgowej oraz dokumentacji dotyczącej realizowanych zadań.
4. Prawdliwość i terminowość rozliczenia przez Zleceniobiorcę zadań pod względem rzeczowym i finansowym.

Kontrolą został objęty okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. oraz okres niezbędny na przygotowanie sprawozdań z realizacji zadań wraz z ze zwrotem środków finansowych.

W okresie objętym kontrolą stowarzyszenie Rada Programowa Tygodnika „NIWA”², było reprezentowana przez Eugeniusza Wappa – Przewodniczącego Rady.

Celem kontroli była ocena realizacji zadań publicznych, w tym wydatkowania środków z przekazanych dotacji w ramach umów³ zawartych pomiędzy Ministrem Spraw Wewnętrznych i Administracji a Radą Programową Tygodnika „NIWA” w 2017 r., tj.:

¹ Dz. U. Nr 185, poz. 1092, zwana dalej ustawą o kontroli.

² KRS 0000103877 zwane dalej Radą Programową.

³ Nr 94/ESOM/2017, Nr 314/ESOM/2017, Nr 315/ESOM/2017, Nr 316/ESOM/2017, Nr 317/ESOM/2017, Nr 318/ESOM/2017.

1. *Wydawanie tygodnika społeczno-kulturalnego NIWA w języku białoruskim w roku 2017.*
2. *XX Konkurs poezji i prozy „DEBIUT”.*
3. *XX Polsko-Białoruskie Warsztaty Literackie „Biazmieżza”.*
4. *Warsztaty „SUSTRECZY ZORKI”.*
5. *Wydanie książki Mirosławy Łukszy „Śpiew drzew” w języku białoruskim.*
6. *Wydanie w języku białoruskim książki Hanny Kondratiuk-Świerubskiej „Па Прыпяці па Нобель” - „Po Prypeci do Nobla”.*

oraz ocena rzetelności prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej związanej zarówno z realizacją umów, jak i sporządzonych sprawozdań z wykonania zadań.

Oceny działalności jednostek kontrolowanych dokonano na podstawie ustalonego stanu faktycznego, przy zastosowaniu kryteriów kontroli, takich jak: legalność, rzetelność, celowość oraz gospodarność.

I. OCENA OGÓLNA

Działania jednostki kontrolowanej w zakresie kontrolowanych umów na realizację zadań publicznych w odniesieniu do kryteriów tj.: celowości podejmowanych działań, gospodarności w wydatkowaniu środków publicznych, rzetelności prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją zawartych umów dotacyjnych, jak i sporządzonych sprawozdań z wykonania zadań ocenia się **pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości**.

Realizacja zadań i faktyczne wydatkowanie środków finansowych przebiegało zgodnie z celami i terminami określonymi w umowach dotacyjnych. Zrealizowane zadania przyczyniły się do zachowania i rozwoju tożsamości kulturowej białoruskiej mniejszości narodowej w Polsce. Zadania zostały zrealizowane zgodnie z wnioskami o udzielenie dotacji. Środki finansowe w ramach przyznanych dotacji zostały wykorzystane do dnia zakończenia realizacji zadań publicznych.

Wydatki dokonywano w trakcie realizacji zadań publicznych oraz były tożsame z wynikającymi z dokumentacji księgowej pod względem rzeczowym i finansowym. Poniesione wydatki zostały udokumentowane oraz zakwalifikowane do właściwej grupy kosztów, zgodnie z wnioskami o udzielenie dotacji.

Stwierdzone nieprawidłowości, nie miały wpływu na przebieg realizacji zadań publicznych oraz ich rozliczenie. Polegały one na: nieprowadzeniu wyodrębnionej ewidencji księgowej, co uniemożliwiało identyfikację poszczególnych operacji księgowych i stanowiło naruszenie § 6 ust. 1 umów dotacyjnych oraz art. 152 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴, nierzetelnym i niezgodnym z wymaganiami opisywaniem dokumentów księgowych (tj. 3,31% ogólnej liczby dokumentów księgowych).

II. USTALENIA KONTROLI

Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji 4 kwietnia 2017 r. zawarł umowy⁵ z Radą Programową Tygodnika „NIWA” na realizację wskazanych powyżej zadań publicznych. Termin realizacji zadań ustalono od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.

Przedmiotowe zadania realizowano poprzez dofinansowanie kosztów: umów o pracę i umów o dzieło (m.in. wynagrodzenia: redaktora naczelnego, zastępcy redaktora naczelnego, redaktora technicznego, koordynatora, prelegentów, dziennikarza-korektora, dziennikarza, referenta administracyjnego,

⁴ t.j.: Dz. U. z 2017 r., poz. 2077, z późn. zm.

⁵ Umowa: Nr 94/ESOM/2017, Nr 314/ESOM/2017, Nr 315/ESOM/2017, Nr 316/ESOM/2017, Nr 317/ESOM/2017, Nr 318/ESOM/2017, będące umowami o powierzenie realizacji zadań publicznych w rozumieniu art. 16 ust. 1 ustawy 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 1817).

głównego księgowego), wydawania tygodnika społeczno-kulturalnego NIWA w języku białoruskim, organizacji warsztatów dziennikarskich „Sustreczy Zorki” skierowanych do dzieci i młodzieży uczących się języka białoruskiego, wydania książki „Śpiew drzew” w języku białoruskim (zbioru poezji będącego jednocześnie alfabetem przyrodniczo-krajoznawczym Podlasia), organizacji XX konkursu poezji i prozy „Debiut” (twórczość literacka dzieci, młodzieży i dorosłych), organizacji XX polsko-białoruskich warsztatów literackich „Biazmiezza”, wydania w języku białoruskim książki

„Pa Prypeci do Nobla” (ukazanie wspólnoty duchowej mieszkańców Polesia i Poleszuków zamieszkujących w dzisiejszych granicach Ukrainy, Białorusi i Polski), oraz kosztów usług obcych (m.in. drukarskich, transportowych, gastronomicznych, hotelowych, pocztowych, telekomunikacyjnych oraz związanych z wynajmem nieruchomości).

[Dowód: akta kontroli – str. 57-58, płyta CD]

1. Zgodność podjętych działań i poniesionych wydatków z postanowieniami umów: Nr 94/ESOM/2017, Nr 314/ESOM/2017, Nr 315/ESOM/2017, Nr 316/ESOM/2017, Nr 317/ESOM/2017, Nr 318/ESOM/2017.

Rada Programowa podejmowała działania i ponosiła wydatki zgodnie z postanowieniami umów dotacyjnych. W toku kontroli sprawdzono dokumentację dotowanych zadań publicznych realizowanych przez Radę Programową Tygodnika „NIWA” w 2017 r. Podjęte działania umożliwiły osiągnięcie celu zadań publicznych, zgodnie z zawartymi umowami.

W toku kontroli sprawdzono dokumentację z zadań realizowanych przez Radę Programową w 2017 r., w tym umowy o dzieło, rachunki/faktury oraz inne dowody księgowe (listy płac, polecenia księgowania), przelewy, raporty kasowe pod kątem zgodności wykonania zadań określonych w umowach ze szczegółowym opisem zawartym we wnioskach o udzielenie dotacji.

Analiza dokumentacji źródłowej pozwala na pozytywną ocenę poziomu uzyskanych rezultatów związanych z wykonaniem zadań publicznych w stosunku do oczekiwanych rezultatów opisywanych we wnioskach o udzielenie dotacji. Rada Programowa realizowała działania na rzecz rozwoju i zachowania tożsamości kulturowej białoruskiej mniejszości narodowej w Polsce. Zgodnie z założonymi celami, m.in. wydawano w języku białoruskim tygodnik społeczno-kulturowy NIWA, w którym opisywano m.in. życie białoruskiej mniejszości narodowej w Polsce, aktywność i różnorodność inicjatyw obywatelskich, przeszłość historyczną, problemy oświatowe i edukacyjne. Tygodnik ten posiadał dziecięcą i młodzieżową część pn. „Zorka”. Zorganizowano warsztaty dziennikarskie „Sustreczy Zorki” skierowane do dzieci i młodzieży uczących się języka białoruskiego, podczas których zapoznano się z teoretyczną i praktyczną nauką pisania reportażu, felietonu i informacji prasowej. Wydano w 500 egzemplarzach książkę pn. „Śpiew drzew” (zbiór poezji), w której ukazano wrażliwość na dziedzictwo kulturowe i przyrodnicze. Zorganizowano po raz dwudziesty konkurs poezji i prozy „DEBIUT”, którego celem była próba samodzielnej twórczości literackiej dzieci, młodzieży i dorosłych. W konkursie wykorzystano 44 zestawy tekstów literackich. Zorganizowano w Lewkowie Nowym w gminie Narewka polsko-białoruskie warsztaty pn. „Biazmiezza”, mające na celu ukazanie ich roli na tle polsko-białoruskiego dyskursu literacko-kulturalnego. Wydano w języku białoruskim 500 egzemplarzy książki pn. „Pa Prypeci do Nobla”, mającej na celu popularyzację kultury duchowej i materialnej Poleszków Nadprypeckich.

Udokumentowano dokonywanie analizy rynku w zakresie wyboru dostawców towarów lub usług z zastosowaniem kryteriów umożliwiających wybór najkorzystniejszych ofert.

[Dowód: akta kontroli –77, 104-113]

Właściwie zrealizowano obowiązek wynikający z zawartych umów dotacyjnych w zakresie informowania o wsparciu zadań ze środków Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji. Informację

o realizacji zadań publicznych realizowanych w 2017 r. przy wsparciu MSWiA zamieszczono w wydanych książkach, na plakatach i zaproszeniach związanych z organizowanymi warsztatami i konkursem literackim, a także w tygodniku NIWA.

Do MSWiA przekazywano również informacje umożliwiające ocenę realizacji zadań w trakcie ich wykonywania (przekazano wydane książki, informacje o konkursie i warsztatach były zamieszczane w tygodniku NIWA, który był systematycznie przekazywany w 3 egz. do MSWiA).

[Dowód: akta kontroli –str. 289-291, płyta CD]

2. Terminowość realizacji zadania i faktycznego wydatkowania środków finansowych.

Realizacja zadań i faktyczne wydatkowanie środków finansowych przebiegało prawidłowo i zgodnie z terminami określonymi w umowach dotacyjnych. Zadania zostały zrealizowane zgodnie z wnioskami o udzielenie dotacji na realizację zadań mających na celu ochronę, zachowanie i rozwój tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych oraz zachowanie i rozwój języka regionalnego. Środki finansowe w ramach przyznanych dotacji zostały przekazane na rachunki bankowe podane w umowach i zostały wykorzystane do dnia zakończenia realizacji powierzonych zadań.

Przy realizacji zadania pn. „*Wydawanie tygodnika społeczno-kulturalnego NIWA w języku białoruskim w roku 2017*”⁶ uzyskano przychód w wysokości 48.532,90 zł. Środki te, zgodnie z § 4 umowy dotacyjnej, zostały wykorzystane na realizację przedmiotowego zadania (tj. na opłatę faktur za: usługi drukarskie, czynsz, energię elektryczną, honorarium autorskie i składki na ubezpieczenie społeczne).

W pozostałych zadaniach nie uzyskano przychodów oraz odsetek bankowych od zgromadzonych na rachunku środków pochodzących z dotacji. Rozliczenia wynikające z dotacji MSWiA, regulowano z rachunku bankowego wyodrębnionego do prowadzenia obsługi bankowej przekazanych dotacji. Środki finansowe otrzymane z budżetu MSWiA przechowywano na nieoprocentowanym rachunku bankowym.

[Dowód: akta kontroli str. 232-288]

3. Poprawność prowadzonej ewidencji księgowej oraz dokumentacji dotyczącej powierzonego zadania.

Nie prowadzono księgowości w formie elektronicznej. Księgowość była prowadzona w formie papierowej w księdze głównej, zgodnie z opracowanym planem kont⁷.

Nie prowadzono wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków, co uznano za **nieprawidłowość**. Powyższe było niezgodne z § 6 ust. 1 umów dotacyjnych oraz z zasadą jawności i przejrzystości finansów publicznych, określoną w art. 152 ustawy o *finansach publicznych*. Brak prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej uniemożliwił identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Powyższe należało do właściwości Głównego księgowego, nadzór natomiast do Przewodniczącego Rady.

W trakcie kontroli w formie elektronicznej (excel) sporządzono (niechronologicznie) wyodrębnioną ewidencję.

[Dowód: akta kontroli -str.195-198]

Nie sformalizowano procedur dotyczących zasad sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych, z uwzględnieniem struktury organizacyjnej Stowarzyszenia (liczby osób zatrudnionych)

⁶ Umowa nr 94/ESOM/2017

⁷ Brak elektronicznego systemu finansowo-księgowego wynika z braku odpowiedniego sprzętu komputerowego oraz z braku środków na zakup programu.

i specyfiki prowadzonej działalności. Powyższe zasady nie wynikały również z zakresów obowiązków pracowników zatrudnionych w Stowarzyszeniu. Sprawdzenia rachunków pod względem formalnym i rachunkowym dokonywał Główny księgowy, natomiast sprawdzenia pod względem merytorycznym Przewodniczący Rady, który jednocześnie zatwierdzał dowody księgowe do wypłaty.

[Dowód: akta kontroli - str. 47-50, 54, 144-194]

Rozliczenia wynikające z umów dotacyjnych były regulowane z rachunku bankowego Stowarzyszenia (wskazanego w umowach).

W trakcie kontroli udostępniono całość oryginalnych dowodów księgowych dokumentujących wykonanie poszczególnych działań w ramach przedmiotowych zadań publicznych oraz wszystkie wydatki poniesione w związku z ich realizacją.

Kontrolą objęto 362 dowody księgowe⁸, tj. 100% ogólnej liczby dokumentów księgowych, na kwotę 644.044,76 zł.

Wszystkie badane dowody księgowe, potwierdzające dokonanie poszczególnych płatności, były zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ustawy z 29 września 1994 r. *o rachunkowości*⁹.

W 12 badanych przypadkach¹⁰ (tj. 3,31% ogólnej liczby dokumentów księgowych) dokumenty księgowe nie zostały opatrzone na odwrocie pieczęcią Stowarzyszenia. Nie zawierały również opisu księgowego, adnotacji z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności, informacji o ich sprawdzeniu pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, brak było również dat oraz podpisów osób upoważnionych do kontroli merytoryczno-finansowej.

Powyższe uznano za **nieprawidłowość**, której przyczyną było nierzetelne i niezgodne z przypisem 2 formularza sprawozdania, określonego w załączniku Nr 5 do *Informacji o szczegółowych zasadach postępowania przy udzielaniu dotacji na realizację w 2017 r. zadań mających na celu ochronę, zachowanie i rozwój tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych oraz zachowanie i rozwój języka regionalnego*¹¹ opisywanie dowodów księgowych. Skutkiem stwierdzonej nieprawidłowości był brak wymaganych informacji – trwałego opisu dokumentu finansowo-księgowego. Opisywanie dowodów księgowych należało do właściwości Głównego księgowego, nadzór natomiast do Przewodniczącego Rady.

W trakcie kontroli powyższa nieprawidłowość została wyeliminowana i dokonano prawidłowego opisu dowodów księgowych.

Pozostałe badane dokumenty księgowe posiadały opisy i były podpisane przez osoby odpowiedzialne za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych. Płatność faktur (rachunków), wynagrodzeń następowała po dacie ich zatwierdzenia przez osoby upoważnione. Skontrolowane dowody księgowe zawierały wszystkie elementy określone w art. 106e ustawy z 11 marca 2004 r. *o podatku od towarów i usług*¹² i posiadały udokumentowane potwierdzenie zapłaty w formie przelewu/gotówki. Przedmiotowe dowody księgowe nie były korygowane.

[Dowód: akta kontroli - str. 59-103]

W dwóch badanych dokumentach księgowych¹³ stwierdzono, że opisu dokonano zbyt ogólnie np. nie podano liczby osób dla których zakupiono posiłki, liczby osób korzystających z noclegów.

⁸ Umowa nr 93/ESOM/2017 – 295 dowodów, Umowa nr 314/ESOM/2017 – 16 dowodów, Umowa nr 315/ESOM/2017 – 17 dowodów, Umowa nr 16/ESOM/2017 – 21 dowodów, Umowa nr 317/ESOM/2017 -7 dowodów, Umowa nr 318/ESOM/2017 – 8 dowodów.

⁹ t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395.

¹⁰ Polecenie księgowania z 2017 r. nr: 50, 51, 52, 53, 77, 99, 128, 130, 147, 167, 188, 224.

¹¹ (...) Wszystkie faktury, rachunki, umowy i inne dokumenty finansowo-księgowe, które zostały opłacone z otrzymanej dotacji powinny być opatrzone na odwrocie pieczęcią organizacji, podmiotu lub jednostki organizacyjnej oraz zawierać sporządzony w sposób trwały opis zawierający informacje: z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności (...).

¹² t.j. Dz. U. z 2017 r. poz.1221, z późn. zm.

¹³ Dot. umowy nr 315/ESOM/2017; fra 12/2017 na kwotę 3.000 zł oraz fra nr 13/2017 na kwotę 4.800 zł.

Na podstawie skontrolowanych 36 umów cywilnoprawnych zawartych m.in. z: zastępcą redaktora naczelnego, dziennikarzami, sprzętaczką, koordynatorami (projektów), na obsługę księgową, korektorem tekstów, prelegentami w zakresie realizacji zadań objętych dotacjami stwierdzono, że umowy te były zawarte na czas określony, tj. na czas realizacji zadań objętych umowami dotacyjnymi. Wpłaty wynagrodzenia z tytułu umów cywilnoprawnych dokonywano niezwłocznie po wpływie środków dotacyjnych. Od powyższych umów odprowadzono podatek dochodowy oraz wymagane przepisami prawa składki ubezpieczeniowe. Rachunki od umów cywilnoprawnych były wystawiane przez Radę Programową, z uwagi na fakt, że osoby zatrudnione na ww. umowach były pracownikami Rady.

[Dowód: akta kontroli - str. 54]

4. Prawidłowość i terminowość rozliczenia przez Zleceniobiorcę zadania pod względem rzeczowym i finansowym.

Całkowity koszt realizacji zadań publicznych wyniósł 644.044,76 zł, w tym przyznane dotacje 553.900 zł, inne źródła finansowanie – 41.668,92 zł. W ramach poszczególnych umów wydatkowano:

- 94/ESOM/2017 – koszt całkowity 577.187,35 zł, w tym dotacja 495.000 zł (85,76%) przychód 48.532,90 zł, inne źródła – 33.654,45 zł,
- 314/ESOM/2017 – koszt całkowity 12.004,50 zł, w tym dotacja 12.000 zł (99,96%), inne źródła – 4,50 zł,
- 315/ESOM/2017 – koszt całkowity 14.942,94 zł, w tym dotacja 10.942,94 zł (73,23%), inne źródła – 4.000 zł,
- 316/ESOM/2017 – koszt całkowity 18.008,23 zł, w tym dotacja 14.000 zł (77,74%), inne źródła – 4.008,23 zł,
- 317/ESOM/2017 – koszt całkowity 9.900 zł, w tym dotacja 9.900 zł (100%),
- 318/ESOM/2017 – koszt całkowity 12.001,74 zł, w tym dotacja 12.000 zł (99,98%), inne źródła – 1.74 zł.

Dotacje w łącznej wysokości 553.900 zł wynikające z zawartych umów dotacyjnych o wsparcie realizacji ww. zadań publicznych, zostały wykorzystane w wysokości 553.842,94 zł. Niewykorzystaną kwotę w wysokości 57,06 zł zwrócono do MSWiA 18 stycznia 2018 r.¹⁴, tj. 3 dni po terminie wynikającym z zapisów umowy¹⁵. Nieterminowy zwrot środków finansowych uznano za **uchybie**nie, niemające wpływu na rozliczenie dotacji.

W sprawozdaniu z wykonania zadania do umowy Nr 94/ESOM/2017 w kolumnie *nr rachunku* w dwóch przypadkach podano niepełne numery faktur¹⁶, a w jednym przypadku podano nieprawidłowy numer faktury¹⁷. Ponadto, w kolumnie *kwota* przy fakturze nr 71/17 podano błędną kwotę 44,64 zł, zamiast 44,84 zł. Powyższe błędy i omyłki uznano za **uchybie**nia, niemające wpływu na rozliczenie dotacji.

[Dowód: akta kontroli - str. 204-230, płyta CD]

Sprawozdania końcowe z wykonania zadań publicznych sporządzono terminowo, tj. zgodnie z terminem wynikającym z § 8 pkt 1 umów dotacyjnych i na odpowiednim formularzu zgodnym ze wzorem, określonym w załączniku Nr 5 do *Informacji o szczegółowych zasadach postępowania przy udzielaniu dotacji na realizację w 2017 r. zadań mających na celu ochronę, zachowanie i rozwój tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych oraz zachowanie i rozwój języka regionalnego* zatwierdzonej 17 grudnia 2015 r. przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji¹⁸. Przedmiotowe sprawozdania zostały podpisane przez uprawnione osoby, tj. przez

¹⁴ Z rachunku bankowego innego niż wskazany w umowach dotacyjnych, tj. nr 69 1020 1332 0000 1102 0026 1677.

¹⁵ Zgodnie z § 10 ust. 2 umowy dotacyjnej, środki finansowe niewykorzystane w terminie realizacji zadania, tj. od 1 lipca 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. podlegają zwrotowi nie później niż 15 dni od upływu ww. terminu.

¹⁶ poz. 222, 230

¹⁷ poz 231

¹⁸ Znowelizowaną 12 czerwca 2017 r.

Przewodniczącego Rady i Skarbnika Rady. Dokumenty te zawierały opis poszczególnych działań w zakresie zrealizowanych przez Radę Programową zadań publicznych oraz zestawienia faktur/rachunków, umów i innych dokumentów finansowo-księgowych dokumentujących poniesione wydatki. Wydatki wykazane w sprawozdaniach były dokonywane w trakcie realizacji zadań oraz były tożsame z wydatkami wynikającymi z dokumentacji księgowej. Poniesione wydatki zostały udokumentowane oraz zakwalifikowane do właściwej grupy kosztów.

[Dowód: akta kontroli - płyta CD]

Zalecenia i wnioski:

W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, uchybień oraz usprawnienia funkcjonowania Rady Programowej Tygodnika „NIWA” - w przypadku otrzymania kolejnych dotacji z MSWiA - wnoszę o:

1. Bieżące prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków, zgodnie z zasadą jawności i przejrzystości finansów publicznych, określoną w art. 152 ustawy *o finansach publicznych*.
2. Rzetelne i zgodne z wymaganiami określonymi na dany rok w *Informacji o szczegółowych zasadach postępowania przy udzielaniu dotacji na realizację zadań mających na celu ochronę, zachowanie i rozwój tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych oraz zachowanie i rozwój języka regionalnego* opisywanie dokumentów związanych z wydatkowaniem środków z przekazanych dotacji MSWiA na realizacją zadań publicznych.
3. Sformalizowanie procedur dotyczących zasad sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych, z uwzględnieniem struktury organizacyjnej Rady Programowej (liczby osób zatrudnionych) i specyfiki prowadzonej działalności.
4. W przypadku niewykorzystania środków wynikających z zawartej umowy dotacyjnej o wsparcie realizacji zadań publicznych - terminowe, zgodnie z zapisami umowy dotacyjnej, dokonywanie zwrotu niewykorzystanych środków.
5. Rzetelne sporządzanie sprawozdań końcowych z realizacji zadań publicznych finansowanych ze środków pochodzących z dotacji MSWiA.

Na podstawie art. 49 ustawy *o kontroli* uprzejmie proszę Pana Przewodniczącego o przedstawienie - w terminie do 20 dni od otrzymania niniejszego dokumentu - informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania.

MINISTER SPRAW WEWNĘTRZNYCH
I ADMINISTRACJI

Pawel

z up. Pawel Szejnert
Sekretarz Stanu

Wykonano w 2 egz.

Egz. Nr 1 – Rada Programowa Tygodnika „NIWA”.

Egz. Nr 2 - aa

Sporządził/wykonał: Zespół kontrolerów MSWiA.

