

Warszawa, dnia 28 czerwca 2017 r.

DKiN-AP-095-4/2017

Egz. Nr.....¹

**Pani
Bella Szwarzman-Czarnota**

**Pan
Piotr Paziński**

**Pan
Michał Otorowski**

Członkowie Zarządu Stowarzyszenia
MIDRASZ

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli zrealizowanej w trybie zwykłym, ujętej w *Planie kontroli Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji na rok 2017*, 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 terminie od 3 do 21 kwietnia 2017 r. w Stowarzyszeniu *MIDRASZ*¹ z siedzibą w Warszawie², na podstawie ustawy z 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*³, przez zespół kontrolerów MSWiA w składzie:

- kierownik zespołu kontrolerów – Ilona Mikiciuk, radca ministra w Departamencie Kontroli i Nadzoru MSWiA, upoważnienie nr 34/2017 z 30 marca 2017 r.;
- członek zespołu kontrolerów – Piotr Karkosik, starszy specjalista w Departamencie Kontroli i Nadzoru MSWiA, upoważnienie nr 35/2017 z 30 marca 2017 r.

Zakres kontroli obejmował:

1. Zgodność podjętych działań i poniesionych wydatków z postanowieniami umowy Nr 333/ZKMNIE/2016.
2. Terminowość realizacji zadania i faktycznego wydatkowania środków finansowych.

¹ Zwany dalej również Stowarzyszeniem.

² ul. Twarda 6, 00-104 Warszawa.

³ Dz. U. Nr 185, poz. 1092, zwana dalej ustawą *o kontroli*.

3. Poprawność prowadzonej ewidencji księgowej oraz dokumentacji dotyczącej realizowanego zadania.
4. Prawdliwość i terminowość rozliczenia przez Zleceniobiorcę zadania pod względem rzeczowym i finansowym.

Kontrolą został objęty okres realizacji zadania, tj. od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. wraz ze sprawozdaniem z realizacji zadania oraz ewentualnym zwrotem środków finansowych.

W okresie objętym kontrolą władze Stowarzyszenia *MIDRASZ* reprezentowali Bella Szwarzman-Czarnota, Piotr Paziński i Michał Otorowski - Członkowie Zarządu Stowarzyszenia.

Celem kontroli była ocena realizacji zadania publicznego, w tym wydatkowania środków z przekazanej dotacji w ramach umowy zawartej pomiędzy Ministrem Spraw Wewnętrznych i Administracji a Stowarzyszeniem *MIDRASZ* w 2016 r. na wydanie *ogólnopolskiego czasopisma społeczno-kulturalnego „MIDRASZ” (dwumiesięcznik)* oraz ocena rzetelności prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej związanej zarówno z realizacją umowy, jak i sporządzonego sprawozdania z wykonania zadania.

Oceny działalności jednostki kontrolowanej dokonano na podstawie ustalonego stanu faktycznego, przy zastosowaniu kryteriów kontroli wynikających z ustawy *o kontroli*, takich jak: legalność, celowość, gospodarność oraz rzetelność.

Kontrolą objęto całość dokumentacji związanej z wydatkowaniem środków przekazanych przez MSWiA.

I. OCENA OGÓLNA

Pozytywnie ocenia się działania Stowarzyszenia w zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielonej na realizację zadania publicznego mającego na celu ochronę, zachowanie i rozwój tożsamości kulturowej mniejszości żydowskiej w Polsce.

Poszczególne działania podejmowane przez Stowarzyszenie i poniesione wydatki były zgodne z postanowieniami umowy dotacyjnej. Środki finansowe przekazane w ramach kontrolowanej umowy wydatkowane zgodnie z celem na jaki zostały przyznane, a także terminowo dokonano rozliczenia zadania.

Stowarzyszenie *MIDRASZ*, poza stwierdzonymi uchybieniami przy opisywaniu dowodów księgowych, poprawnie prowadziło dokumentację finansowo-księgową oraz wyodrębnioną ewidencję księgową środków finansowych otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków. Sposób prowadzenia ewidencji umożliwiał identyfikację poszczególnych operacji księgowych oraz ocenę wykonania zadania pod względem rzeczowym i finansowym. Niemniej, w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego błędnie podano wysokość wykorzystanych środków finansowych.

Niezależnie od powyższego, należy wskazać, że Stowarzyszenie *MIDRASZ*, pismem z 5 maja 2017 r., przesłało do MSWiA kopie dokumentów finansowych (faktury/rachunki) potwierdzających wykorzystanie środków z dotacji MSWiA, uzupełnionych o stwierdzone podczas kontroli braki formalne na tych dokumentach. Niemniej nie ma to wpływu na dokonane ustalenia i ocenę działania Stowarzyszenia w zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielonej na realizację zadania

publicznego mającego na celu ochronę, zachowanie i rozwój tożsamości kulturowej mniejszości żydowskiej w Polsce.

II. USTALENIA KONTROLI

Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji w 2016 r. zawarł 05 lutego 2016 r. ze Stowarzyszeniem *MIDRASZ* umowę Nr 333/ZKMNIE/2016 na przekazanie dotacji celowej w wysokości 145 000 zł na wsparcie realizacji zadania pn. *Wydanie ogólnopolskiego czasopisma społeczno-kulturalnego „MIDRASZ” (dwumiesięcznik) w 2016 r.* w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. Całkowity koszt zadania zaplanowano na kwotę 311 000 zł, w tym, poza dotacją MSWiA stanowiącą 46,6%, 96 000 zł miały stanowić środki własne Stowarzyszenia oraz planowano osiągnąć przychody na poziomie 70 000 zł.

Podczas realizacji zadania publicznego, na wniosek Stowarzyszenia *MIDRASZ*, zwiększono kwotę dotacji MSWiA do wysokości 164 800 zł. Uzasadnieniem do zmiany umowy była niekorzystna sytuacja finansowa Stowarzyszenia spowodowana m.in. wyczerpaniem się oszczędności Stowarzyszenia oraz wycofaniem się jednego ze sponsorów prywatnych. W wyniku trudnej sytuacji finansowej Stowarzyszenie odstąpiło od podpisania innej umowy dotacyjnej MSWiA w 2016 r. - *na realizację XIX Dni Książki Żydowskiej* na kwotę 19 800 zł i jednocześnie zwróciło się z prośbą do MSWiA o przekazanie powyższej kwoty na rzecz czasopisma „*MIDRASZ*”. Decyzją Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 29 lipca 2016 r.⁴ przyznano wnioskowane środki finansowe i Aneksem nr 1 z 29 sierpnia 2016 r. dokonano zmian w umowie dotacyjnej, w której zwiększono środki na wynagrodzenia. Całkowity koszt zadania pozostał na niezmienionym poziomie 311 000 zł (w tym, poza dotacją MSWiA stanowiącą teraz 53%, 56 200 zł stanowiły środki własne Stowarzyszenia, 20 000 zł - środki pochodzące z innych źródeł, tj. z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego oraz 70 000 zł - planowane przychody).

W czasie realizacji zadania, Aneksem nr 2 z 12 grudnia 2016 r. ponownie dokonano zmian w umowie dotacyjnej poprzez przesunięcie środków pomiędzy kategoriami kosztów określonych w kosztorysie dla całkowitego kosztu zadania. Nie dokonywano przesunięć pomiędzy grupami kosztów środków pochodzących z dotacji.

Przedmiotowe zadanie realizowano poprzez dofinansowanie kosztów wynagrodzeń (w ramach umów o dzieło na: honorarium autorskie, opracowanie graficzne, korektę; w ramach umów zlecenia na: redakcję, marketing, promocję oraz w ramach umów o pracę na ½ etatu w zakresie redakcji, dystrybucji i administracji) oraz kosztów usług obcych (m.in. drukarskich, transportowych, pocztowych, księgowych).

(Dowód: akta kontroli str. 2-22, 203-209)

1. Zgodność podjętych działań i poniesionych wydatków z postanowieniami umowy.

Stowarzyszenie *MIDRASZ* podejmowało działania i ponosiło wydatki zgodnie z postanowieniami umowy. W toku kontroli sprawdzono całą dokumentację zadania realizowanego przez Stowarzyszenie *MIDRASZ* w 2016 r., w tym umowy i rachunki/faktury oraz inne dowody księgowe, pod kątem

⁴ Zatwierdzenie przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji zmiany w *Wykazie dotacji proponowanych przez Komisję powołaną do rozpatrywania wniosków o udzielenie dotacji na realizację w 2016 r. zadań mających na celu ochronę, zachowanie i rozwój tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych oraz zachowanie i rozwój języka regionalnego* zatwierdzonego przez MSWiA 15 grudnia 2015 r.

zgodności wykonania zadania określonego w umowie ze szczegółowym opisem zawartym we wniosku o udzielenie dotacji.

Analiza przedstawionych dokumentów finansowych, w tym załączonej dokumentacji i korespondencji dotyczącej wyboru ofert w zakresie usług drukarskich czy transportowych oraz list adresatów w zakresie dystrybucji egzemplarzy dwumiesięcznika „MIDRASZ” pozwala na pozytywną ocenę poziomu uzyskanych rezultatów związanych z wykonaniem zadania publicznego w stosunku do oczekiwanych rezultatów opisywanych we wniosku. Zgodnie z założonym celem Stowarzyszenie MIDRASZ opracowało i opublikowało sześć numerów dwumiesięcznika „MIDRASZ”, z których każdy poświęcony był wybranej dziedzinie z zakresu kultury i historii Żydów.

(Dowód: akta kontroli str. 114-168)

W zakresie realizacji wydatków pochodzących z dotacji, w szczególności wydatków na usługi transportowe i drukarskie, przy wyborze firm przestrzegano zasady celowości i oszczędności wyrażonej w art. 44 ust. 3 pkt 1 lit. a i b ustawy o *finansach publicznych*⁵. Usługi transportowe realizowane były przez dwie firmy, przy wyborze których kierowano się przede wszystkim ceną i możliwościami logistycznymi. Wybór drukarni zaś, dokonywany był corocznie, zgodnie z ustawą *Prawo zamówień publicznych*⁶, w trybie zapytania o cenę. Zaproszenia do złożenia ofert kierowano do dostawców usług drukarskich mając na uwadze przede wszystkim ich możliwości techniczne oraz wstępne deklaracje wzięcia udziału w ww. postępowaniu. Wybrano drukarnię, która zaoferowała najniższą cenę.

(Dowód: akta kontroli str. 144-163)

Stowarzyszenie w trakcie realizacji zadań przekazywało do MSWiA informacje umożliwiające ocenę realizacji zadań w trakcie ich wykonywania, tzn. bezpłatnie przekazano kolejne egzemplarze dwumiesięcznika „MIDRASZ” niezwłocznie po ich wydaniu - co potwierdzone zostało również przez Departament Wyznań Religijnych oraz Mniejszości Narodowych i Etnicznych MSWiA.

(Dowód: akta kontroli str. 169-170)

Stowarzyszenie właściwie zrealizowało obowiązek wynikający z umowy dotyczący informowania o wsparciu zadań z dotacji MSWiA. Stwierdzono, że w dwumiesięczniku „MIDRASZ” umieszczono na stronie tytułowej pisma adnotację o jego wydaniu dzięki dotacji Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji.

2. Terminowość realizacji zadań i faktycznego wydatkowania środków finansowych.

Realizacja poszczególnych zadań i faktyczne wydatkowanie środków finansowych przebiegało zgodnie z terminami, określonymi w umowie dotacyjnej. Wystawiane faktury/rachunki obejmowały okres zgodny z terminem realizacji zadania, określonym w umowie dotacyjnej, a kwoty zawarte na fakturach/rachunkach zostały opłacone w okresie obowiązywania umowy.

Środki finansowe w ramach przyznanej dotacji zostały przekazane na rachunek bankowy podany w umowie zawartej ze Stowarzyszeniem, terminowo w transzach zgodnie z warunkami określonymi w umowie. Ustalono, że wypłaty kolejnych transz następowały po wydatkowaniu 100% dotychczas otrzymanych środków. Otrzymane przez Stowarzyszenie środki finansowe zostały wykorzystane w całości do dnia zakończenia realizacji zadania publicznego, określonego w umowie.

⁵ t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm. oraz t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.

⁶ t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 2164, z późn. zm.

Ustalono, że Stowarzyszenie MIDRASZ nie uzyskało odsetek bankowych od środków dotacji zgromadzonych na rachunku bankowym. Stowarzyszenie natomiast osiągnęło przychody w wysokości 57 439,46 zł, które w całości przeznaczyło na sfinansowanie kosztów związanych z wydaniem dwumiesięcznika „MIDRASZ”, tj. na sfinansowanie kosztów wynagrodzeń i kosztów usług obcych.

(Dowód: akta kontroli str. 28-29, 62-101)

3. Poprawność prowadzonej ewidencji księgowej oraz dokumentacji dotyczącej realizacji zadań zleconych.

Stowarzyszenie, poza uchybieniami opisanymi poniżej, poprawnie prowadziło dokumentację wykonania poszczególnych działań w ramach realizowanego zadania publicznego oraz wydatków poniesionych w związku z realizacją tego zadania.

W Stowarzyszeniu MIDRASZ obowiązywała *Polityka rachunkowości* przyjęta przez Zarząd uchwałą nr 5/2015 z 15 grudnia 2015 r., zgodnie z którą Stowarzyszenie prowadziło księgi rachunkowe przy użyciu księgi głównej oraz ksiąg pomocniczych. Księgi rachunkowe, w tym zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych prowadzone były w formie elektronicznej, przy użyciu *Programu finansowo-księgowego „RAKS”, wersja 2017.01.01.63.*

Sprawy finansowo-księgowe Stowarzyszenia prowadzone były przez firmę *AMG Biuro rachunkowe Iwona Mulik*, z którą Stowarzyszenie współpracowało na podstawie umowy z 1 maja 2014 r. o *prowadzeniu ksiąg rachunkowych i obsłudze kadrowo-płacowej.*

(Dowód: akta kontroli str. 62-101, 175-180)

Stowarzyszenie prowadziło – w okresie objętym umową - dokumentację finansowo-księgową oraz wyodrębnioną ewidencję księgową środków finansowych otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków, zgodnie z zasadami jawności i przejrzystości finansów publicznych, określonymi w art. 152 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych.* Sposób prowadzenia ewidencji umożliwiał identyfikację poszczególnych operacji księgowych oraz ocenę wykonania zadania pod względem rzeczowym i finansowym.

Przedłożone przez Stowarzyszenie rachunki do umów o dzieło/zlecenia zawierały obowiązkowe informacje określone w § 14 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w *sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach*⁷. Faktury zaś zawierały wszystkie elementy określone w art. 106e ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o *podatku od towarów i usług*⁸.

Rachunki stanowiące rozliczenie umów o dzieło i umów zlecenia zawierały adnotacje o ich sprawdzeniu pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, co było zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ustawy o *rachunkowości*⁹. Faktury zaś zawierały jedynie informację o zatwierdzeniu dowodu księgowego do wypłaty. Wyjaśniono, że: *formalne i rachunkowe oraz merytoryczne określenie zgodności każdego dokumentu kosztowego z budżetem jest zatwierdzane przez dekretowanie danego kosztu do konkretnej pozycji przyjętego planu kont księgowych.* Wszystkie przedstawione dowody księgowe posiadały właściwą akceptację Członka lub Członków Zarządu

⁷ Dz. U. Nr 165, poz. 1373, z późn. zm.

⁸ Dz. U. z 2016 r. poz. 710, z późn. zm.

⁹ t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.

Stowarzyszenia, zgodnie z obowiązującą w Stowarzyszeniu MIDRASZ Polityką rachunkowości oraz Statutem Stowarzyszenia¹⁰.

(Dowód: akta kontroli str. 114-129, 137-145)

Z uwagi na prawidłowe kwalifikowanie faktur potwierdzających realizację określonych usług¹¹ na rzecz Stowarzyszenia, brak na fakturach właściwych informacji potwierdzających sprawdzenie ich pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, uznano za **uchybiecie**.

Ustalono, że faktury/rachunki opłacone z otrzymanych dotacji zawierały informacje, z jakich środków pokryto wydatek. Ponadto, zostały opatrzone pieczęcią Stowarzyszenia oraz nieczytelnymi podpisami - bez daty ich umieszczenia. Nieczytelność podpisów (i brak imiennych pieczętek) oraz brak daty złożenia podpisów uniemożliwiła stwierdzenie, czy przedmiotowe dokumenty zostały terminowo¹² zatwierdzone do wypłaty oraz utrudniły ustalenie czy dokonały tego uprawnione osoby, niemniej umożliwiły identyfikację podpisów Członków Zarządu Stowarzyszenia oraz osoby uprawnionej do rozliczania finansowego powyższych dokumentów. Powyższe braki wskazywały na nierzetelność przy opisywaniu dokumentacji źródłowej, co uznano za **uchybiecie**.

Ponadto, dokumenty finansowe (faktury/rachunki), poza jedną fakturą na 121 skontrolowanych dowodów księgowych, zawierały, sporządzone w sposób trwały, opisy na temat przeznaczenia zakupionych towarów czy usług lub innego rodzaju opłaconej należności, co było zgodne z zaleceniami zawartymi w załączniku nr 5 *Informacji o szczegółowych zasadach postępowania przy udzielaniu dotacji na realizację w 2016 r. zadań mających na celu ochronę, zachowanie i rozwój tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych oraz zachowanie i rozwój języka regionalnego*.

(Dowód: akta kontroli str. 114-129, 137-145)

Po zakończeniu czynności kontrolnych, Stowarzyszenie MIDRASZ - pismem z 5 maja 2017 r. - przesało do MSWiA kopie dokumentów finansowych (faktury/rachunki) potwierdzających wykorzystanie środków z dotacji MSWiA, uzupełnionych o stwierdzone podczas kontroli braki formalne na tych dokumentach.

(Dowód: akta kontroli str. 210-370)

Na podstawie skontrolowanych 54 umów o dzieło oraz 11 umów zlecenia w zakresie realizacji zadań objętych dotacją stwierdzono, że umowy podpisywano zarówno z osobami z zewnątrz, jak i członkami Stowarzyszenia. Umowy zawarte były na czas określony, tj. na czas realizacji zadań objętych umową dotacyjną. Formy zawieranych umów o dzieło/zlecenia były zgodne z zakresem przedmiotowym umowy dotacyjnej.

(Dowód: akta kontroli str. 1-2-106, 114-120)

Zgodnie z wyjaśnieniami, wyboru osób (autorów tekstów, tłumaczy, specjalistów w zakresie promocji), z którymi zawierano umowy o dzieło oraz umowy zlecenia na realizację poszczególnych zadań, dokonywano mając na uwadze ich profesjonalizm w tematyce danego numeru pisma. Były to przede wszystkim osoby znane wcześniej Stowarzyszeniu z publikacji poprzednich artykułów oraz tzw. *stali współpracownicy*. Przy wyborze tekstów nadsyłanych przez czytelników i nowych autorów, redakcja kierowała się przede wszystkim poziomem merytorycznym i literackim dostarczonego tekstu.

(Dowód: akta kontroli str. 137-138, 144-146)

¹⁰ Każdy dowód księgowy wymaga akceptacji Członka Zarządu dla wartości do 1000 zł i podpisów dwóch Członków Zarządu powyżej 1000 zł.

¹¹ Drukarskie, transportowe, księgowo.

¹² Tzn. czy data wypłaty nie była wcześniejsza niż data zatwierdzenia.

Odbiór dzieł, zgodnie z umowami, dokonywany był poprzez akceptację i przyjęcie przez redakcję Stowarzyszenia przygotowanych utworów, tekstów, tłumaczeń¹³. Wypłaty wynagrodzeń z tytułu umów o dzieło dokonywano, co do zasady, terminowo w formie przelewów na wskazane w rachunkach numery kont bankowych. W 15 z 54 umów o dzieło, wypłaty wynagrodzeń realizowano po terminie wskazanym w umowach¹⁴. W wyjaśnieniach wskazano, że niezgodności terminów uregulowania należności za rachunki z terminami wskazanymi w umowach wynikały z faktycznego terminu dostarczenia do Stowarzyszenia *MIDRASZ* oryginalnych dokumentów stanowiących postawę zatwierdzenia kosztu i wypłaty.¹⁵ Stowarzyszenie nie płaciło żadnych kar umownych ani odsetek za zwłokę w związku z nieterminowymi płatnościami.

(Dowód: akta kontroli str. 102-106, 145)

Na podstawie przedłożonej dokumentacji wszystkich umów stwierdzono, że Stowarzyszenie, jako płatnik, prawidłowo odprowadzało zaliczki na podatek dochodowy z tytułu umów o dzieło/zlecenia.

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

Całkowity koszt zadania publicznego wyniósł 335 153 zł, w tym kwota dotacji z MSWiA 164 800 zł, co stanowiło 49,2% całkowitych kosztów realizacji zleconego Stowarzyszeniu zadania.

Stowarzyszenie *MIDRASZ* prawidłowo i terminowo rozliczyło zadanie publiczne. Środki przekazane w ramach dotacji wydatkowano w całości. Wydatki, wykazane w sprawozdaniu z wykonania zadania, były dokonywane w trakcie realizacji zadania. Ponadto, poniesione wydatki zostały zakwalifikowane do właściwej grupy kosztów, zgodnie z kosztorysem realizacji zadania. Niemniej jednak stwierdzono, że Stowarzyszenie *MIDRASZ* błędnie przedstawiło w sprawozdaniu końcowym dane dotyczące wykonania wydatków zawartych w kosztorysie oraz zastawieniu faktur (rachunków).

(Dowód: akta kontroli str. 2-38)

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego realizowanego przez Stowarzyszenie w 2016 r. zostało przekazane w terminie wskazanym w umowie, do ministra właściwego do spraw wyznań religijnych oraz mniejszości narodowych i etnicznych. Sprawozdanie zawierało zestawienie dokumentów księgowych dokumentujących poniesione przez Stowarzyszenie wydatki w ramach realizacji zadania. Sprawozdanie sporządzono na formularzu udostępnionym w generatorze¹⁶. Sprawozdanie zostało podpisane przez uprawnione osoby, tj. dwóch Członków Zarządu Stowarzyszenia upoważnionych do reprezentowania Stowarzyszenia.

(Dowód: akta kontroli str. 28-33)

Z uwagi na to, że zestawienie faktur/rachunków do sprawozdania zawierało błędy rachunkowe dokonano korekty nr 1 sprawozdania końcowego z wykonania zadania, którą sporządzono na formularzu zgodnym z załącznikiem nr 6 do *Informacji o szczegółowych zasadach postępowania przy udzielaniu dotacji na realizację w 2016 r. zadań mających na celu ochronę, zachowanie i rozwój tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych oraz zachowanie i rozwój języka regionalnego*. Korekta do sprawozdania została podpisana przez uprawnione osoby, tj. dwóch

¹³ Najczęściej odbywało się to drogą e-mailową.

¹⁴ Tj. 14 dni od dnia wystawienia rachunku.

¹⁵ Dotyczyło to przede wszystkim dostarczania przez autorów rachunków do wypłaty honorariów.

¹⁶ Aplikacja umożliwiająca elektroniczne opracowanie wniosków o udzielenie dotacja MSWiA oraz sporządzenie sprawozdań z wykonania zadań publicznych.

Członków Zarządu Stowarzyszenia upoważnionych do reprezentowania Stowarzyszenia i dostarczona Zleceniodawcy 21 lutego 2017 r.

(Dowód: akta kontroli str. 181-185)

Podczas kontroli stwierdzono, że wysokość wydatków wskazanych w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania nie była tożsama z wysokością wydatków wynikającą z dokumentacji księgowej, co uznano za **uchybiecie**.

Zgodnie ze skorygowanym sprawozdaniem końcowym z wykonania zadania, całkowity koszt zadania publicznego wyniósł 335 153 zł, natomiast, zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową środków finansowych przeznaczonych na zadanie publiczne, w tym otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków, rzeczywisty koszt całkowity zadania był wyższy i wyniósł 335 174,77 zł (kwota dotacji pozostała niezmieniona), co miało również potwierdzenie w dowodach księgowych.

Wyjaśniono, że różnica pomiędzy całkowitym kosztem realizacji zadania zawartym w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania, a całkowitym kosztem realizacji zadania zawartym w zestawieniu obrotów i sald kont wynikała z następujących przyczyn: *Planowane w budżecie wynagrodzenia określone są średnią i stałą ceną jednostkową. Realizacja, np. kwoty honorariów autorskich w 2016 r., wynoszą od 200 zł do 1759,09 zł (...). Powoduje to, że średnie honorarium, w tym przypadku, liczone przez podzielenie kwoty wypłaconych wynagrodzeń autorskich przez liczbę rachunków twórców jest liczbą niecałkowitą z wieloma cyframi po przecinku. Zaokrąglenie kwoty do groszy wprowadza pewien błąd. W sprawozdaniu wykonywanym w generatorze wniosków w części A.1. Wynagrodzenia wprowadzenie ceny jednostkowej było możliwe jedynie w całych złotych i program nie przyjmował wpisywanych wartości groszy. W pozycji koszt całkowity program wyliczał również kwoty bez groszy i nie pozwalał na wpisanie rzeczywistej kwoty kosztu. Jednocześnie Stowarzyszenie MIDRASZ poinformowało, że dokona stosownych zmian i prześle do MSWiA korektę nr 2 sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego.*

(Dowód: akta kontroli str. 28-29, 62-63, 138, 145-146)

W związku z powyższym, zwrócono się do Departamentu Wyznań Religijnych oraz Mniejszości Narodowych i Etnicznych MSWiA o opinię w powyższej sprawie, który potwierdził, że: *w składanych przez Zleceniobiorców sprawozdaniach – sporządzanych z wykorzystaniem formularza w udostępnionym do tego generatorze, faktycznie nie ma możliwości wpisywania cyfr po przecinku.* Jednakże należy mieć na uwadze, że Stowarzyszenie MIDRASZ przekazując do MSWiA korektę nr 1 sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego na formularzu zgodnym z załącznikiem nr 6, który jest dostępnym jedynie w wersji przygotowanej w programie Word, miało możliwość wpisania cyfr po przecinku. Tymczasem, w korekcie nie dokonano stosownych poprawek w zakresie wysokości całkowitego kosztu realizacji zadania. Ponadto, z wyjaśnień Departamentu Wyznań Religijnych oraz Mniejszości Narodowych i Etnicznych MSWiA wynika, że do 28 kwietnia 2017 r. do MSWiA nie wpłynęła korekta nr 2 sprawozdania końcowego z wykonania przedmiotowego zadania publicznego.

(Dowód: akta kontroli str. 199-201)

* * *

Zalecenia i wnioski

W celu usunięcia stwierdzonych uchybień oraz usprawnienia funkcjonowania kontrolowanej jednostki wnoszę, aby przy kolejnych rozliczeniach dotacji udzielanych przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji:

1. rzetelnie dokonywać kontroli wewnętrznej dokumentów finansowych, w szczególności pod względem zgodności dowodów księgowych z wymogami określonymi w art. 21 i 22 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
2. stosować niezbędne opisy dokumentów księgowych, zgodnie z przepisami prawa oraz zasadami określonymi przez organ udzielający dotacji,
3. rzetelnie opisywać wydatki wskazane w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania w taki sposób, aby były tożsame z wysokością wydatków wynikającą z dokumentacji księgowej.

* * *

Na podstawie art. 49 ustawy *o kontroli*, uprzejmie proszę Zarząd Stowarzyszenia MIDRASZ o przedstawienie – w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego *Wystąpienia pokontrolnego*, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystania wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji

z up. Sebastian CHWALEK
Sekretarz Stanu

Wykonano w 2 egz.:

Egz. Nr 1 – Stowarzyszenie MIDRASZ.

Egz. Nr 2 – aa.

Sporządził/wykonał: Kierownik Zespołu kontrolerów MSWiA.

