



Warszawa, dnia 30 marca 2016 r.

DKSiW-K-II-095-1/2016

Egz. Nr. 1

Pani
Małgorzata Maria Wysdak
Prezes
Stowarzyszenia Pro Liberis Silesiae

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli zrealizowanej w trybie zwykłym, ujętej w Planie kontroli na 2016 rok, na temat: Wykorzystanie i rozliczenie dotacji udzielonych na zadania: *Remont pomieszczeń w dwujęzycznej Szkole Podstawowej Stowarzyszenia Pro Liberis Silesiae w Opolu, celem zwiększenia dostępności do edukacji mniejszości niemieckiej¹* oraz *Remont przedszkola Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Stowarzyszenia Pro Liberis Silesiae w Raszowej, w którym prowadzone jest nauczanie w dwóch językach – języku polskim i języku niemieckim jako języku mniejszości, celem zwiększenia dostępności do edukacji mniejszości niemieckiej²*.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w terminie od 22 do 26 lutego 2016 r. w Stowarzyszeniu *Pro Liberis Silesiae*³, na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*⁴, przez zespół kontrolny MSWiA w składzie:

- kierownik zespołu kontrolnego – Agnieszka Maksymowicz-Jastrzębska, główny specjalista w Departamencie Kontroli, Skarg i Wniosków MSWiA, upoważnienie nr 17 z 19 lutego 2016 r.;
- członek zespołu kontrolnego – Iwona Zielińska, starszy specjalista w Departamencie Kontroli, Skarg i Wniosków MSWiA, upoważnienie nr 18 z 19 lutego 2016 r.

¹ Zwanym dalej remontem szkoły w Opolu.

² Zwanym dalej remontem przedszkola w Raszowej.

³ Zwanym dalej Stowarzyszeniem z siedzibą: ul. Ozimska 55, 56-050 Raszowa Gmina Tarnów Opolski.

⁴ Dz. U. Nr 185, poz. 1092, zwana dalej ustawą *o kontroli*.

Zakres kontroli obejmował:

1. Zgodność podjętych działań i poniesionych wydatków z postanowieniami umów oraz załączonych do umów ofert realizacji zadania publicznego.
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 realizacji zadań, tj. w przypadku umowy Nr 662/ZKMNIIE/2015 z 18 sierpnia 2015 r. - od 1 sierpnia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r., natomiast w przypadku umowy Nr 596/ZKMNIIE/2015 z 25 sierpnia 2015 r. - od 1 sierpnia 2015 r. do 30 grudnia 2015 r. oraz sprawozdania z realizacji tych zadań i ewentualny zwrot środków finansowych.

Kierownikiem Stowarzyszenia *Pro Liberis Silesiae* w okresie objętym kontrolą była od 26 listopada 2008 r. Małgorzata Maria Wysdak.

Celem kontroli była ocena prawidłowości realizacji zadania publicznego, w tym wydatkowania środków z przekazanych dotacji w ramach umów:

- Nr 662/ZKMNIIE/2015 z 18 sierpnia 2015 r. na wsparcie realizacji zadania publicznego pn. *Remont przedszkola Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Stowarzyszenia Pro Liberis Silesiae w Raszowej, w którym prowadzone jest nauczanie w dwóch językach – języku polskim i języku niemieckim jako języku mniejszości, celem zwiększenia dostępności do edukacji mniejszości niemieckiej,*
- Nr 596/ZKMNIIE/2015 z 25 sierpnia 2015 r. na wsparcie realizacji zadania publicznego pn. *Remont pomieszczeń i nawierzchni w dwujęzycznej Szkole Podstawowej Stowarzyszenia Pro Liberis Silesiae w Opolu, celem zwiększenia dostępności do edukacji mniejszości niemieckiej*

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

Oceny działalności podmiotu kontrolowanego 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 Ministra Administracji i Cyfryzacji⁵.

⁵ Zwanym dalej MAiC.

I. OCENA OGÓLNA

Pozytywnie oceniono działania jednostki kontrolowanej w zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielonych na kontrolowane zadania publiczne.

Kontrola wykazała, że prace remontowe przeprowadzone w ramach zadań publicznych dla potrzeb nauczania, przyczyniły się do zwiększenia dostępności do edukacji dzieci wywodzących się z szeregów mniejszości niemieckiej. Stowarzyszenie prawidłowo zrealizowało zadania publiczne oraz wydatkowało środki finansowe przekazane w ramach kontrolowanych umów, a także terminowo dokonało rozliczenia tych zadań.

Podjęte przez Stowarzyszenie działania i poniesione wydatki w ramach realizacji zadań były zgodne z postanowieniami umów. Realizacja i odbiór robót remontowych przebiegały prawidłowo i terminowo. Dokumentacja dotycząca rozliczeń dotacji celowych została sporządzona w sposób rzetelny, umożliwiając rozliczenie przekazanych środków.

Ponadto, procedura udzielenia zamówień publicznych przeprowadzona została zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*⁶.

II. SZCZEGÓŁOWE USTALENIA KONTROLI

1) Zgodność podjętych działań i poniesionych wydatków z postanowieniami umów oraz załączonych do umów ofert realizacji zadania publicznego.

Przyznane dotacje na remont przedszkola w Raszowej i remont szkoły w Opolu wykorzystano w całości, zgodnie z celem, na jaki zostały uzyskane i na warunkach określonych umowami. Środki pochodzące z dotacji zostały wydatkowane z zachowaniem przepisów ustawy Pzp, w szczególności w zakresie zachowania zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców, jawności, bezstronności i obiektywizmu oraz prawidłowości wyboru trybu udzielania zamówienia.

Zadanie pn. *Remont przedszkola w Raszowej* zostało zrealizowane w okresie od 1 sierpnia do 31 grudnia 2015 r. ze środków pochodzących z dotacji oraz ze środków własnych. Przedmiot umowy został zrealizowany na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*⁷. Zgodnie ze złożoną ofertą realizacji zadania publicznego zrealizowano założony cel polegający na zwiększeniu dostępności do edukacji dzieci wywodzących się z mniejszości niemieckiej.

Ustalono, że Stowarzyszenie - na podstawie Aktu Notarialnego z 26 sierpnia 2015 r. - nabyło od Gminy Tarnów Opolski nieruchomości na działce nr 745/215 (dwukondygnacyjny, podpiwniczony budynek, w którym znajduje się przedszkole) w celu realizacji zadania publicznego, polegającego na

⁶ Dz. U. z 2013 r., poz. 907, z późn. zm., zwana dalej ustawą o Pzp.

⁷ Dz. U. z 2014 r., poz. 1118, z późn. zm.

prowadzeniu działalności oświatowej. Płatność została rozłożona na 8 rocznych rat⁸ wynoszących po 19.111,11 zł.

[Dowód: akta kontroli – str. 123-129]

Ogłoszeniem z 18 sierpnia 2015 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie remontu budynku przedszkola w Raszowej⁹. W wyniku przetargu nieograniczonego wyłoniono wykonawcę¹⁰, z którym 10 września 2015 r. zawarto umowę nr 1/09/2015, a następnie 16 listopada 2015 r. aneks nr 1 do umowy. Na podstawie opinii¹¹ opracowanych przez Inspektora nadzoru budowlanego sporządzono uzasadnienie dotyczące udzielenia zamówienia uzupełniającego w trybie procedury z *wolnej ręki*. Zamówienie uzupełniające było przewidziane w zamówieniu dla zamówienia podstawowego i było zgodne z jego przedmiotem. W wyniku tej procedury 23 listopada 2015 r. zawarto umowę nr 1/11/2015 na roboty uzupełniające¹² w wysokości 80.699,99 zł, a następnie 2 grudnia 2015 r. aneks nr 1 do tej umowy. Prace remontowe zakończono w terminie określonym w umowie, tj. do 22 grudnia 2015 r.

[Dowód: akta kontroli – str. 307 płyta CD, str. 309-310]

Zadanie pn. *Remont szkoły w Opolu* zostało zrealizowane w okresie od 1 sierpnia 2015 r. do 30 grudnia 2015 r. ze środków pochodzących z dotacji oraz ze środków własnych. Przedmiot umowy został zrealizowany na podstawie ustawy z dnia 6 stycznia 2005 r. *o mniejszościach narodowych i etnicznych oraz o języku regionalnym*¹³. Zgodnie ze złożoną ofertą realizacji zadania publicznego zrealizowano założony cel polegający na zwiększeniu dostępności do edukacji dzieci wywodzących się z mniejszości niemieckiej, nauczania języka niemieckiego oraz wspomaganie rozwoju tożsamości kulturowej mniejszości niemieckiej. Realizacja zadania stworzyła nowe możliwości podniesienia standardów i jakości nauczania w wyremontowanych pomieszczeniach.

Ustalono, że Stowarzyszenie zawarło umowę najmu lokalu użytkowego (na czas nieokreślony) z Gminą Opole - Miejskim Zarządzeniem Lokali Komunalnych w Opolu na lokal użytkowy, położony w Opolu przy ul. Olimpijskiej 4a, o łącznej powierzchni 435 m². 30 kwietnia 2015 r. Zarząd Lokali Komunalnych wyraził zgodę na przeprowadzenie remontu wynajmowanego budynku¹⁴.

[Dowód: akta kontroli – str. 197-201]

Ogłoszeniem z 11 sierpnia 2015 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na remont pomieszczeń poddasza budynku szkoły podstawowej w Opolu¹⁵. W wyniku przetargu nieograniczonego wyłoniono wykonawcę¹⁶, z którym 7 sierpnia 2015 r. zawarto umowę

⁸ t.j. od 2016 r. do 2023 r.

⁹ Zgodnie z § 5 umowy nr 662/ZKMNI/2015.

¹⁰ Przedsiębiorstwo Budowlane Mutz s.c. Piotr Muc-Klaudia Mutz, 46-050 Kosorowice, ul. Kościelna 7.

¹¹ Opinia dotycząca oceny stanu technicznego instalacji sanitarnych w poziomie parteru oraz opinia dotycząca oceny stanu technicznego części stropu nad piwnicą w budynku przedszkola w Raszowej przy ul. Ozimskiej 54 na działce 745/215.

¹² Remont części stropu nad piwnicą, roboty budowlane na poziomie parteru, remont instalacji kanalizacji sanitarnej na parterze, remont instalacji wodociągowej na parterze.

¹³ Dz. U. Nr 17, poz. 141 z późn. zm.

¹⁴ Pismo nr ZZK-TR.4021.3.223.2014.ECH.

¹⁵ Zgodnie z § 13 umowy nr 596/ZKMNI/2015.

¹⁶ Przedsiębiorstwo Wielobranżowe ULBUD, Lasowice Wielkie.

nr 1/2015. Aneksem Nr 1 z 7 sierpnia 2015 r. wyznaczono termin rozpoczęcia robót na 17 sierpnia 2015 r. Natomiast aneksem nr 2 z 12 października 2015 r. ustalono termin zakończenia robót na 16 listopada 2015 r. Ustalono, że prace remontowe zakończono w terminie określonym w umowie.

[Dowód: akta kontroli – str. 307 płyta CD]

Ponadto, Stowarzyszenie zawarło umowę¹⁷ na przygotowanie dokumentacji projektowej w remontowanych obiektach oraz pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad pracami remontowymi¹⁸. Ustalono, że terminowo dokonano płatności wobec wykonawcy. Należy zaznaczyć, że w umowach nie określono daty wykonania ww. dokumentacji projektowych oraz nie sporządzono protokołu odbioru tej dokumentacji. Powyższe nie miało jednak wpływu na przebieg kontrolowanego zadania.

[Dowód: akta kontroli – str. 130-134, 202-206]

Odbioru prac remontowych budynku przedszkola w Raszowej oraz remontu szkoły w Opolu dokonano na podstawie *Protokołów końcowych odbioru technicznego*, w terminie określonym w umowie oraz terminowo dokonano płatności wobec wykonawców. Z uzyskanych wyjaśnień wynika, że prace remontowe do odbioru zostały zgłoszone osobiście przez wykonawcę.

[Dowód: akta kontroli – str. 148, 152, 156, 160, 164, 168, 172, 176, 195, 196, 207, 302-303]

Stowarzyszenie spełniło obowiązek dotyczący umieszczenia w widocznym miejscu informacji o realizacji zadań z dotacji MAiC¹⁹. W budynkach szkoły w Opolu oraz przedszkola w Raszowej zamieszczono tablice informujące o współfinansowaniu remontu z dotacji Ministra Administracji i Cyfryzacji²⁰. Ponadto, na stronie internetowej Stowarzyszenia umieszczono informację, że projekty realizowane były ze środków pochodzących z dotacji MAiC.

[Dowód: akta kontroli – str. 308 - płyta CD]

Ustalono, że kwota 48.924,86 zł pochodząca z dotacji, a nie objęta stosowaniem ustawy Pzp została wydatkowana w sposób celowy i oszczędny, zgodnie z kosztorysem stanowiącym załącznik do aneksu nr 2 z 10 listopada 2015 r. do umowy Nr 596/ZKMNiE/2015.

Powyższe środki przeznaczono na wykonanie:

- systemu sygnalizacji pożaru za kwotę 15.500,00 zł na podstawie umowy z 26 listopada 2015 r. z wykonawcą, który został wyłoniony w wyniku zapytania ofertowego²¹. Odbioru przedmiotu umowy dokonano 22 grudnia 2015 r. na podstawie *Protokołu Nr 5/12/2015 końcowego odbioru technicznego* i terminowo dokonano płatności wobec wykonawcy,
- remontu nawierzchni przed szkołą Stowarzyszenia za kwotę 49.537,86 zł na podstawie umowy z 26 listopada 2015 r. Umowa została zawarta z wykonawcą, który został wyłoniony w wyniku

¹⁷ Umowa z 29 maja 2015 r. – dotyczy remontu szkoły w Opolu (wynagrodzenie wynosiło 8.610,00 zł) i umowa z 2 czerwca 2015 r. - dotyczy remontu przedszkola w Raszowej (wynagrodzenie wynosiło 8.000,01 zł.)

¹⁸ Inspektor nadzoru posiadał Zaświadczenie Nr 54/95 potwierdzające kwalifikacje w zakresie kierowania i nadzorowania robotami budowlanymi przy obiektach zabytkowych oraz Zaświadczenie o numerze weryfikacyjnym: OPL-16F-W5E-65U potwierdzające, że był członkiem Opolskiej Okręgowej Izby Inżynierów Budownictwa i posiadał wymagane ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej.

¹⁹ t.j. § 7 umowy 662/ZKMNiE/2015 oraz § 14 umowy 569/ZKMNiE/2015.

²⁰ Napis na tablicach jest w języku polskim i języku niemieckim.

²¹ Instalatorstwo Elektryczne Robert Waluś, 45-317 Opole.

zapytania ofertowego²². Z dotacji wydatkowano kwotę 24.814,86 zł, natomiast pozostałą kwotę opłacono ze środków własnych Stowarzyszenia. Odbioru przedmiotu umowy dokonano 21 grudnia 2015 r. na podstawie *Protokołu Nr 3/2015 końcowego odbioru technicznego* i terminowo dokonano płatności wobec wykonawcy.

[Dowód: akta kontroli – str. 208-211, 219-222]

2) Terminowość realizacji zadań i faktycznego wydatkowania środków finansowych.

Środki finansowe w ramach przyznanych dotacji zostały przekazane na rachunek bankowy podany w umowach zawartych ze Stowarzyszeniem²³. Środki finansowe zostały wykorzystane do dnia zakończenia realizacji zadań określonych w umowach.

Dotacja w kwocie 593.000,00 zł wynikająca z umowy nr 662/ZKMNIe/2015 została wykorzystana w kwocie 592.999,99 zł. Niewykorzystaną dotację w wysokości 0,01 zł zwrócono 5 stycznia 2016 r. na konto MAiC. Stowarzyszenie zgodnie z § 3 umowy, przekazało na realizację zadania publicznego środki własne w wysokości 2.400,00 zł oraz wkład osobowy o wartości 225,00 zł. Całkowity koszt zadania wyniósł 595.624,99 zł. Procentowy udział w realizacji zadania został zachowany zgodnie z § 4 umowy, tj. 99,56 % z dotacji oraz 0,04 % ze środków własnych i wkładu osobowego.

Dotacja w kwocie 176.890,00 zł wynikająca z umowy nr 596/ZKMNIe/2015 została wykorzystana w całości. Stowarzyszenie przekazało na realizację zadania publicznego środki własne w wysokości 44.223,00 zł. Procentowy udział w realizacji zadania wyniósł: 80% z dotacji i 20% ze środków własnych.

[Dowód: akta kontroli – str. 282, 293-294, 300, 301]

Z dokonanych ustaleń wynika, że prawidłowo i terminowo wydatkowano środki finansowe pochodzące z dotacji. Przy realizacji zadań nie uzyskano żadnych dochodów. Odsetki bankowe, w wysokości 15,78 zł, uzyskane za okres przechowywania środków z otrzymanych dotacji na koncie bankowym Stowarzyszenia, zostały zwrócone na konto MAiC²⁴. Z uzyskanych wyjaśnień wynika, że środki finansowe na realizację umowy nr 662/ZKMNIe/2015 wpłynęły jako pierwsze, tj. 2 września 2015 r. i znacznie przewyższały kwotę dotacji przyznanej w ramach umowy nr 596/ZKMNIe/2015. Ze względu na niższą kwotę dofinansowania drugiego projektu (środki na realizację umowy wpływały w transzach przez okres kilku miesięcy) odsetki bankowe uzyskane za okres przechowywania środków byłyby znikome. W związku z powyższym wszystkie odsetki bankowe powstałe na koncie zostały rozliczone przy projekcie objętym umową nr 662/ZKMNIe/2015.

[Dowód: akta kontroli – str. 282, 284, 304]

²² Usługi Budowlano-Remontowe DASK Dariusz Stryczek, 47-175 Spórek, ul. Gunera 34.

²³ Umowa Nr 596/ZKMNIe/2015 - I transza 40.000,00 zł – wpływ 8 września 2015 r., II transza 80.000,00 zł – wpływ 17 listopada 2015 r., III transza 56.890,00 zł – wpływ 20 listopada 2015 r. Umowa Nr 662/ZKMNIe/2015 – wpływ 2 września 2015 r.

²⁴ 31 grudnia 2015 r. (kwota 13,37 zł) i 5 stycznia 2016 r. (kwota 2,42 zł).

3) Poprawność prowadzonej ewidencji księgowej oraz dokumentacji dotyczącej realizowanych zadań.

W Stowarzyszeniu obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości, wprowadzone uchwałą Zarządu Stowarzyszenia z 2 sierpnia 2010 r. Zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości Stowarzyszenie prowadziło pełną księgowość przy użyciu księgi głównej. Księgi rachunkowe prowadzone były w formie elektronicznej.

[Dowód: akta kontroli – str. 104-108]

Stowarzyszenie udokumentowało wykonanie poszczególnych działań w ramach realizowanych zadań publicznych oraz wszystkie wydatki poniesione w związku z realizacją tych zadań. Poniesione wydatki były zgodne z kosztorysami realizowanych zadań stanowiących ofertę do kontrolowanych umów z uwzględnieniem zmian wynikających z zawartych aneksów.

Stowarzyszenie prowadziło - przez okres objęty umowami - wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową oraz ewidencję księgową środków finansowych otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków, zgodnie z art. 152 ustawy o *finansach publicznych*. Sposób prowadzenia ewidencji umożliwiał identyfikację poszczególnych operacji księgowych oraz ocenę wykonania zadania pod względem rzeczowym i finansowym.

[Dowód: akta kontroli – str. 109-110, 282-301]

Dokumenty księgowe, potwierdzające dokonanie poszczególnych płatności, były zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ustawy o *rachunkowości* i zawierały adnotacje o ich sprawdzeniu pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym wraz z datami tych sprawdzeń przez upoważnione osoby. Skontrolowane faktury zawierały wszystkie elementy określone w art. 106e ustawy z dnia 11 marca 2014 r. o *podatku od towarów i usług*²⁵. Przedmiotowe dowody księgowe nie były korygowane.

Dokumenty księgowe zostały opatrzone na odwrocie pieczęcią organizacji. Na odwrocie zawierały informacje z jakich środków pokryto wydatek, a w opisie faktury zamieszczono informację na temat środków finansowych, z jakich wydatki zostały pokryte. Ponadto, dokumenty księgowe zostały podpisane przez osobę odpowiedzialną za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych Stowarzyszenia. Płatność faktur (rachunków) następowała po dacie ich zatwierdzenia przez osobę upoważnioną. Wszystkie skontrolowane faktury (rachunki) posiadały udokumentowane potwierdzenie zapłaty w formie przelewu.

[Dowód: akta kontroli – str. 138-139, 141-142, 145-146, 149-150, 153-154, 157-158, 161-162, 165-166, 169-170, 173-174, 252-253, 257-258, 260-261, 263-264]

²⁵ Dz. U. z 2011 Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.

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

Wydatki, wykazane w sprawozdaniach z wykonania zadań, były dokonywane w trakcie realizacji zadań oraz były tożsame z wydatkami wynikającymi z dokumentacji księgowej. Ponadto, poniesione wydatki zostały udokumentowane oraz zakwalifikowane do właściwej grupy kosztów, zgodnie z kosztorysem realizacji zadania. Płatności w ramach kontrolowanych zadań uregulowano w terminach zgodnych z zawartymi umowami.

[Dowód: akta kontroli – str. 285-298]

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego dotyczącego remontu szkoły w Opolu złożono w terminie zgodnym z § 8 pkt 1 umowy Nr 596/ZKMNiE/2015, tj. 29 stycznia 2016 r. Sprawozdanie zawierało zestawienie dokumentów księgowych dokumentujących poniesione przez Stowarzyszenie wydatki w ramach realizacji zadania. Zestawienie zawierało 9 pozycji (faktur) na łączną kwotę 221.113,00 zł. W ramach tej kwoty na realizację zadania publicznego Stowarzyszenie wydatkowało środki finansowe pochodzące z dotacji w wysokości 176.890,00 zł. Sprawozdanie sporządzono na formularzu zgodnym z załącznikiem nr 5 do *Informacji o szczegółowych zasadach postępowania przy udzielaniu dotacji na realizację w 2015 r. zadań mających na celu ochronę, zachowanie i rozwój tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych oraz zachowanie i rozwój języka regionalnego*.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego dotyczącego remontu przedszkola w Raszowej złożono, w terminie zgodnym z § 10 pkt 2 umowy Nr 662/ZKMNiE/2015, tj. 25 stycznia 2016 r. Sprawozdanie zawierało zestawienie pozycji (faktur) dokumentujących poniesione przez Stowarzyszenie wydatki w ramach realizacji zadania. Zestawienie zawierało 14 pozycji (faktur) na łączną kwotę 595.624,99 zł. W ramach tej kwoty na realizację zadania publicznego Stowarzyszenie wydatkowało środki finansowe pochodzące z dotacji w wysokości 592.999,99 zł. Należy zaznaczyć, że ww. sprawozdanie sporządzono na niewłaściwym druku. W związku z powyższym 17 lutego 2016 r. Stowarzyszenie ponownie złożyło sprawozdanie końcowe stanowiące rozliczenie projektu według wzoru określonego w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 15 grudnia 2010 r. *w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania*²⁶.

Przedmiotowe sprawozdania nie zawierały błędów merytorycznych i rachunkowych oraz zostały podpisane przez uprawnione osoby, tj. Prezesa i Wiceprezesa Stowarzyszenia (umowa Nr 662/ZKMNiE/2015) oraz Prezesa i członka Zarządu (umowa Nr 596/ZKMNiE/2015).

Skontrolowane sprawozdania pozwoliły na rozliczenie przyznaných dotacji.

[Dowód: akta kontroli – str. 48-59, 97-103, 111-122]

²⁶ Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25.

* * *

Zalecenia i wnioski:

W celu usprawnienia rozliczania - w przypadku otrzymania kolejnej dotacji z MSWiA - wnoszę o: **określanie w umowach cywilnoprawnych daty wykonania przedmiotu umowy oraz sporządzania we wszystkich przypadkach protokołów odbioru przedmiotu umowy.**

Na podstawie art. 49 ustawy o kontroli uprzejmie proszę Panią Prezes o przedstawienie - w terminie do 15 kwietnia 2016 r. - informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

z powołaniem

MINISTER SPRAW WEWNĘTRZNYCH
i ADMINISTRACJI
Stępień
z up. Sebastian CHWAŁEK
Podsekretarz Stanu

Wykonano w 2 egz.:

Egz. Nr 1 – Stowarzyszenie *Pro Liberis Silesiae*.

Egz. Nr 2 - aa

Sporządził/wykonał: Zespół kontrolny MSWiA.