



MINISTER
ADMINISTRACJI I CYFRYZACJI
DKSiW-WKiN-095-6/2013

Warszawa, dnia lutego 2013 r.

Egz. nr 2....

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

Wykorzystania i rozliczenia dotacji przekazanych Fundacji im. Antanasa Baranauskasa DOM LITEWSKI w Sejnach na realizację zadania mającego na celu ochronę, zachowanie i rozwój tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych oraz zachowanie i rozwój języka regionalnego (umowa Nr 37/ZKMNiE/2012).

PODSTAWA KONTROLI

1. Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).
2. Ustawa z dnia 6 stycznia 2005 r. o mniejszościach narodowych i etnicznych oraz o języku regionalnym (Dz. U. Nr 17, poz. 141, z późn. zm.).
3. Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536, z późn. zm.).
4. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.).
5. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.).
6. Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114, z późn. zm.).
7. Ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93, z późn. zm.).
8. Rozporządzenie 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 zadania (Dz. U. z 2011 r., Nr 6, poz. 25).
9. Zarządzenie Nr 4 Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 27 grudnia 2011 r. w sprawie zasad postępowania przy udzielaniu dotacji na ochronę, zachowanie i rozwój tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych, zachowanie i rozwój języka regionalnego oraz integrację obywatelską mniejszości romskiej (Dz. Urz. z 2012 r. poz. 4).
10. Umowa nr 37/ZKMNiE/2012 zawarta w dniu 13 lutego 2012 r. w Warszawie na realizację zadania pn. Działalność bieżąca Fundacji „Dom Litewski” w Sejnach.

PRZEDMIOT KONTROLI

Wykorzystanie i rozliczenie dotacji przekazanej Fundacji im. Antanasa Baranauskasa Dom Litewski w Sejnach na realizację zadania mającego na celu ochronę, zachowanie i rozwój tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych oraz zachowanie i rozwój języka regionalnego (umowa nr 37/ZKMNiE/2012) pod względem legalności i gospodarności wykorzystania środków finansowych oraz rzetelności dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją zadań.

UMOWY O WSPARCIE ZADANIA

1.	Strony umowy: Zleceniodawca: Zleceniobiorca:	Minister Administracji i Cyfryzacji reprezentowany przez Dyrektora Departamentu Wyznań Religijnych oraz Mniejszości Narodowych i Etnicznych Fundacja im. Antanasa Baranauskasa Dom Litewski w Sejnach reprezentowana przez Prezesa Zarządu Członka Zarządu oraz
2.	Numer i data zawarcia umowy, nazwa zadania oraz okres obowiązywania:	Umowa nr 37/ZKMNiE/2012 zawarta w dniu 8 lutego 2012 r. w Warszawie na realizację zadania pn. <i>Działalność bieżąca Fundacji „Dom Litewski” w Sejnach</i> na okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2012 r.
3.	Kwota dotacji:	Umowa nr 37/ZKMNiE/2012 – 125.246,00 zł.

PODMIOT KONTROLOWANY

Nazwa: Fundacja im. Antanasa Baranauskasa Dom Litewski w Sejnach
Adres: ul. 22 Lipca nr 9, 16-500 Sejny
KRS: 0000073012
REGON: 791 01 52 56
NIP: 844-20-47-741

KONTROLUJĄCY

Imię i Nazwisko: Stanowisko: Jednostka organizacyjna:	Departament Kontroli, Skarg i Wniosków. Upoważnienie nr 11/2013 z dnia 6 lutego 2013 r. Kierownik zespołu kontrolnego
Imię i Nazwisko: Stanowisko: Jednostka organizacyjna:	Starszy specjalista Departament Kontroli, Skarg i Wniosków. Upoważnienie nr 12 z dnia 6 lutego 2013 r.

MIEJSCE I TERMIN PRZEPROWADZENIA KONTROLI

W siedzibie Zleceniodawcy: _____

W siedzibie Zleceniobiorcy: ul. 22 Lipca nr 9, 16-500 Sejny

W miejscu realizacji zadania: _____

Termin przeprowadzenia kontroli

Od dnia 12 lutego 2013 r. do dnia 13 lutego 2013 r.

ZAGADNIENIA OBJĘTE KONTROLĄ

Przestrzeganie postanowień zawartej umowy dotyczących w szczególności:

1. Zgodności podjętych działań i poniesionych wydatków z zapisami załączonej do umowy oferty realizacji zadania publicznego (kalkulacji kosztów).
2. Terminowości realizacji zadania i faktycznego wydatkowania środków finansowych.
3. Gospodarności wydatkowanych środków finansowych.
4. Poprawności prowadzonej ewidencji księgowej oraz dokumentacji dotyczącej zadania zleconego.
5. Prawdowości i terminowości rozliczenia zadania pod względem rzeczowym i finansowym.

USTALENIA KONTROLI

1. **Rachunek bankowy Zleceniobiorcy:** tożsamy z podanym w umowie, wspólny dla dotacji i środków własnych.

2. **Wpływ środków finansowych:**

- I transza w wysokości 65.000,00 zł w dniu 21.02.2012 r.
- II transza w wysokości 30.246,00 zł w dniu 25.06.2012 r.
- III transza w wysokości 30.000,00 zł w dniu 28.09.2012 r.

3. **Wykorzystanie środków finansowych zadania pochodzących z dotacji:**
Na podstawie sprawozdania, wyciągów bankowych oraz raportów kasowych stwierdzono, że otrzymana na rachunek 41 9354 0007 0000 0000 5454 0001 dotacja w wysokości 125.246,00 zł wynikająca z umowy nr 37/ZKMNiE/2012 została wykorzystana w całości. Ponadto Stowarzyszenie wykorzystało środki własne w wysokości 26.629,00 zł.
Zespół kontrolny dokonał kontroli realizacji zawartej umowy, w tym w szczególności zgodności podjętych działań i poniesionych wydatków z załączonym do umowy wnioskiem, tzn. kalkulacji kosztów, terminowości realizacji zadania oraz faktycznego wydatkowania środków finansowych.

4. **Kwalifikowanie wydatków do poszczególnych grup kosztów:**
Wydatki zostały prawidłowo zakwalifikowane.

5. **Zwrot kwoty dotacji niewykorzystanej** – dotacja została wykorzystana w całości.

6. **Opis uchybień i nieprawidłowości dotyczących kosztorysu i rozliczenia:**
W trakcie kontroli stwierdzono następujące uchybienia:

- Faktury dotyczące zakupu oleju opałowego nie zawierały informacji, jakie było

przeznaczenie zakupionego towaru, tzn. nie było informacji, które pomieszczenia będą ogrzewane.

(Dowód: akta kontroli: str. nr 51-69)

- Informacja zamieszczona na fakturach – „Koszt działalności statutowej” nie jest wystarczająca do oceny wykonania zadania pod względem rzeczowym.
- Na poleceniach księgowania brak jest jasnej i czytelnej informacji dotyczącej opłacanego podatku od nieruchomości, tzn. podany jest tylko numer konta, z którego został opłacony podatek od nieruchomości (konto 506-04 lub/i konto 506-07), nie jest natomiast wskazane w jakiej części podatek został opłacony ze środków własnych, a w jakiej z otrzymanej dotacji. Dopiero szczegółowa analiza dokumentacji księgowej pozwala na ustalenie, że konto 506-04 dotyczy dotacji - umowa 37, a konto 506-07 to środki stanowiące wkład własny do projektu.

(Dowód: akta kontroli: str. nr 39-47)

Dokumenty źródłowe

7. Kontroli realizacji umowy dokonano na podstawie oryginałów dokumentów.

- 8.
- Faktury dotyczące zakupu oleju opałowego oraz polecenia księgowania dotyczące podatku od nieruchomości nie są opisane zgodnie z przypisem nr 3 zamieszczonym w załączniku nr 5 do zarządzenia Nr 4 MAC – *Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania mającego na celu ochronę, zachowanie i rozwój tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych oraz zachowanie i rozwój języka regionalnego*, zgodnie z którym każda z faktur (rachunków) opłaconych z otrzymanej dotacji powinna być opatrzona 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. Informacje te powinny być podpisane przez osobę odpowiedzialną za sprawę dotyczące rozliczeń finansowych organizacji.
 - Faktury dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz sporządzenia sprawozdania finansowego były opisane w sposób prawidłowy.
 - Faktury nr: 0167/02/2012, 0167/04/2012, 0169/04/2012, 302/11/2012 oraz 445/12/2012 zostały zapłacone przed datą sprzedaży usługi.
 - Wszystkie faktury zostały sprawdzone pod względem formalnym, merytorycznym oraz rachunkowym. Dodać jednak należy, że sprawdzenie pod względem rachunkowym zostało dokonane dopiero po zapłaceniu faktury.

(Dowód: akta kontroli: str. nr 26-36)

(Dowód: akta kontroli: str. nr 26-36, 51-70)

Informacja dotycząca wsparcia przez MAC zamieszczona:

9. Informacja dotycząca wsparcia przez MAC była zamieszczona w miejscu wykonania zadania, tj. na tablicy ogłoszeń w „Domu Litewskim”, na tablicy ogłoszeń w Litewskiej Szkole „Żiburys” oraz na stronie internetowej Fundacji www.Itnamai.sejny.pl.

A. OCENA

1. Na podstawie *Korekty sprawozdania końcowego z wykonania zadania* oraz analizy wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych na realizację zadania zleconego umową nr 37/ZKMNiE/2012 należy stwierdzić, że dokumentacja księgowa umożliwia ocenę zadania pod względem rzeczowym i finansowym.

2.	Ewidencja księgową: Ewidencja księgową jest prowadzona zgodnie z § 6 ust. 1 i 2 umowy nr 37/ZKMNIe/2012, natomiast faktury dotyczące zakupu oleju opałowego oraz polecenia księgowania dotyczące podatku od nieruchomości nie są opisane zgodnie z przypisem nr 3 zamieszczonym w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania mającego na celu ochronę, zachowanie i rozwój tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych oraz zachowanie i rozwój języka regionalnego, zgodnie z którym każda z faktur (rachunków) opłaconych z otrzymanej dotacji powinna być opatrzona 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.
3.	Zamieszczanie informacji: Zgodnie z postanowieniem § 14 ust. 1 zawartej umowy.

B. WNIOSKI I ZALECENIA

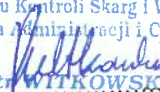
- | | |
|----|--|
| 1. | Wykorzystanie środków z dotacji:
– środki w wysokości 125.246,00 zł zostały wykorzystane w całości. |
| 2. | <ol style="list-style-type: none"> 1. Zaleca się, aby faktury były opłacane po ich otrzymaniu, a nie jak wynika z dokumentów, przed datą sprzedaży. 2. Zaleca się, aby sprawdzanie faktur pod względem formalnym, merytorycznym oraz rachunkowym odbywało się przed dokonaniem zapłaty. 3. Faktury powinny być opisane zgodnie z przypisem nr 3 zamieszczonym w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania mającego na celu ochronę, zachowanie i rozwój tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych oraz zachowanie i rozwój języka regionalnego. |

Pouczenie dla podmiotu kontrolowanego

Zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

Z kontroli sporządzono sprawozdanie w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach:

Egz. Nr 1 – kontrolowany podmiot
Egz. Nr 2 – a/a

z upoważnienia Ministra
DYREKTOR
Departamentu Kontroli Skarg i Wniosków
Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji

.....
Piotr WITKOWSKI.....
pieczęć i podpis kierownika jednostki

