



Bydgoszcz, 20 maja 2015 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

WSOC.III.431.1.2014.ŻC.TJ

Pan

Cezary Majewski

Prezes Międzynarodowego Stowarzyszenia

Twórców Romskich w Polsce ROMA

ul. Kraszewskiego 25/3

87-800 Włocławek

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) w dniu 15 i 17 grudnia 2014 r. Wojewoda Kujawsko-Pomorski przeprowadził kontrolę Międzynarodowego Stowarzyszenia Twórców Romskich w Polsce ROMA z siedzibą we Włocławku przy ul. Kraszewskiego 25/3, zrealizowaną przez zespół kontrolny Oddziału Zamiejscowego w Toruniu Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji z budżetu państwa przyznanych na realizację w latach 2011 – 2013 zadań w ramach *Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce* pn.: „Funkcjonowanie Międzykulturowego Centrum Integracji i Edukacji ROMA, połączone z prowadzeniem świetlicy dla dzieci romskich z Włocławka”.

Okres objęty kontrolą: 01.01.2011 r. – 31.12.2013 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowaną działalność ocenia się negatywnie, na podstawie następujących ustaleń:

Międzynarodowe Stowarzyszenie Twórców Romskich w Polsce „Roma” do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej zostało wpisane w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem KRS: 0000199400 w dniu 10.03.2004 r. Organem uprawnionym do reprezentowania Stowarzyszenia jest zarząd. Dla ważności oświadczeń woli pism i dokumentów w przedmiocie praw i obowiązków majątkowych Stowarzyszenia wymagane są podpisy minimum dwóch osób - członków zarządu: prezesa - Cezarego Majewskiego i skarbnika – Bronisławy Brzezińskiej.

W latach 2011-2013 na realizację objętych kontrolą zadań Wojewoda Kujawsko-Pomorski przekazał Międzynarodowemu Stowarzyszeniu Twórców Romskich w Polsce ROMA z siedzibą we Włocławku dotacje celowe o łącznej wartości 178.050 zł (w 2011 r. – 65.000 zł, w 2012 r. – 55.000 zł, w 2013 r. – 58.050 zł). Realizowane zadania miały na celu prowadzenie i utrzymanie Międzynarodowego Centrum Integracji i Edukacji ROMA połączonego z prowadzeniem świetlicy.

Udzielenie dotacji poprzedziły wnioski składane co roku przez Międzynarodowe Stowarzyszenie Twórców Romskich w Polsce ROMA z siedzibą we Włocławku w sprawie realizacji zadań Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce.

W związku z przyznaniem ww. dotacji z budżetu państwa Wojewoda Kujawsko-Pomorski zawarł z zarządem Stowarzyszenia umowy o udzielenie dotacji:

1) w roku 2011 na realizację zadania pn.: „Funkcjonowanie Międzykulturowego Centrum Integracji i Edukacji ROMA, połączone z prowadzeniem świetlicy dla dzieci romskich z Włocławka” przekazano na podstawie Umowy nr 4/11 z dnia 12 kwietnia 2011 r. dotację w wysokości 65.000 zł. Dotacja miała zostać przeznaczona na utrzymanie Centrum w tym na sfinansowanie wydatków na czynsz i media, wynagrodzenie kadry pedagogicznej, wyżywienie (podwieczorki dla dzieci), wynagrodzenie koordynatora, wynagrodzenie księgowej oraz koszty administracyjne (rozmowy telefoniczne, materiały biurowe, tonery, itp.);

2) w roku 2012 na realizację zadania pn.: „Funkcjonowanie Międzykulturowego Centrum Integracji i Edukacji ROMA, połączone z prowadzeniem świetlicy dla dzieci romskich z Włocławka” przekazano na podstawie Umowy nr 3/12 z dnia 13 kwietnia 2012 r. dotację w wysokości 55.000 zł. Dotacja miała zostać przeznaczona na utrzymanie Centrum w tym sfinansowanie wydatków na czynsz i media, wynagrodzenie kadry pedagogicznej, wyżywienie (podwieczorki dla dzieci), prowadzenie prób zespołu – nauka tańca i śpiewu, wynagrodzenie koordynatora zadania, wynagrodzenie księgowej oraz koszty administracyjne (rozmowy telefoniczne, materiały biurowe, tonery, itp.);

3) w roku 2013 na realizację zadania pn.: „Funkcjonowanie Międzykulturowego Centrum Integracji i Edukacji ROMA, połączone z prowadzeniem świetlicy dla dzieci romskich z Włocławka” przekazano na podstawie Umowy nr 2/2013 z dnia 15 maja 2013 r. dotację w wysokości 58.050 zł. Dotacja miała zostać przeznaczona na utrzymanie Centrum w tym na sfinansowanie wydatków na czynsz i media, wynagrodzenie kadry pedagogicznej, wyżywienie (podwieczorki dla dzieci), prowadzenie prób zespołu – nauka tańca i śpiewu, wynagrodzenie koordynatora zadania, wynagrodzenie księgowej oraz koszty administracyjne (rozmowy telefoniczne, materiały biurowe, tonery, itp.), zestaw komputerowy, organizację Dnia Roma, zakup sprzętu nagłaśniającego, wyjścia, wyjazdy dzieci i młodzieży w ramach działania świetlicy, utworzenie strony internetowej.

W trakcie przeprowadzonej kontroli badania poddano wszystkie dokumenty potwierdzające wydatkowanie dotacji celowych przez Międzynarodowe Stowarzyszenie Twórców Romskich w Polsce w okresie od 01.01.2011 do 31.12.2013 r. otrzymanych na realizację zadań pn.: „Funkcjonowanie Międzykulturowego Centrum Integracji i Edukacji ROMA, połączone z prowadzeniem świetlicy dla dzieci romskich z Włocławka”

W wyniku zbadania dokumentacji dotyczącej kontrolowanych projektów ustalono, że w celu realizacji poszczególnych działań objętych projektami Stowarzyszenie zawierało umowy cywilnoprawne. Umowy dotyczyły zatrudnienia kadry pedagogicznej do świetlicy, instruktora do nauki tańca i śpiewu, koordynatora zadań oraz organizacji koncertu z okazji dnia Roma. Wydatki określone w umowach były finansowane ze środków dotacji. Kontrolujące stwierdziły brak dokumentów potwierdzających opłacenie w latach 2012-2013 podatku dochodowego od osób fizycznych, który powstał w skutek wystawienia rachunków i wypłaty zobowiązań powstałych w związku z zawartymi umowami o dzieło. Nie przedstawiono potwierdzenia zapłaty podatku dochodowego od osób fizycznych na łączną kwotę 9.316 zł (za rok 2012 - 5.285 zł oraz za rok 2013 - 4.031 zł). Podatek za 2011 r. został zapłacony po terminie.

Prezes Stowarzyszenia w złożonych wyjaśnieniach potwierdził, że nie zapłacił podatku od umów o dzieło za rok 2012 i 2013. Wskazał, że „... Natomiast 2012 i 2013 podatku nie zapłaciłem, w porozumieniu z Urzędem Skarbowym we Włocławku spłacam zaległości. Kwotę zadłużenia nie zapłaciłem w terminie z powodu choroby mojej żony która nie dopilnowała zapłaty podatku” Przedłożone dowody finansowo-księgowe (Faktury Vat, rachunki, umowy zlecenie, umowy o dzieło potwierdzające wydatkowanie dotacji w latach 2011 - 2013 skontrolowano również pod kątem realizacji zawartych w umowach wymogów w zakresie umieszczenia na nich opisu uzasadniającego poniesienie wydatku wraz z numerem umowy, źródłem finansowania i kwotami oraz w odniesieniu do dokumentów z lat 2011-2012 informacji, że dokument sprawdzono pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. W wyniku analizy dokumentacji finansowej stwierdzono, brak umieszczenia wymaganego opisu na 27 dokumentach na 162 dokumenty skontrolowane.

W złożonych sprawozdaniach Międzynarodowe Stowarzyszenie Twórców Romskich w Polsce „Roma” wykazało, że w latach 2011-2013 wykorzystano na realizację zadań przyznane środki dotacji w całości.

Zespół kontrolny ustalił, że cele i postanowienia zostały zrealizowane zgodnie z założeniami poszczególnych projektów. Na podstawie badanej dokumentacji stwierdzono, że w wyniku realizacji zadań przy ul. Reymonta 33/4 we Włocławku funkcjonowało Międzykulturowe Centrum Integracji i Edukacji ROMA, połączone z prowadzeniem świetlicy dla dzieci romskich z Włocławka. W kontrolowanym okresie działała świetlica, w której odbywały się zajęcia dla dzieci i młodzieży romskiej. Do dyspozycji dzieci byli nauczyciele, których zadaniem było pomaganie dzieciom w nauce poprzez pomoc w odrabianiu zadań domowych i prowadzenie zajęć wyrównawczych. Organizowano również zajęcia mające na celu twórcze zagospodarowanie czasu wolnego poprzez wspólną lekturę, gry stolikowe oraz obsługę komputera. Prowadzono dzienniki zajęć świetlicy. Prowadzono zajęcia z rytmiki, muzyki i tańca oraz zajęcia upowszechniania i utrwalania wiedzy na temat kultury romskiej. W lokalu tym powstało studio nagrań i odbywały się próby zespołów muzycznych z Włocławka. W ramach zadań wydawano również posiłki dzieciom uczestniczącym w zajęciach. W październiku 2013 r. był zorganizowany wyjazd do Nowego Dworu Mazowieckiego dla dzieci i młodzieży ze świetlicy. Zorganizowano w dniu 2.06.2013 r. Dzień Roma we Włocławku, w którym wystąpiły romskie dzieci i młodzież działająca w świetlicy.

Kontrolujące ustaliły, że na budynku przy ul. Reymonta 33 we Włocławku, w którym funkcjonuje Międzykulturowe Centrum Integracji i Edukacji ROMA została umieszczona tablica informująca o siedzibie centrum oraz o jego zrealizowaniu dzięki dotacji przyznanej przez Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji w ramach Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce – umieszczono logo Programu.

W przedstawionych plakatach dotyczących „Obchodów Światowego dnia Romów we Włocławku 2013” realizowanych w 2013 r. w ramach zadania „Funkcjonowanie Międzykulturowego Centrum Integracji i Edukacji ROMA, połączone z prowadzeniem świetlicy dla dzieci romskich z Włocławka” było umieszczone logo Programu oraz informacja o zorganizowaniu dzięki dotacji MAiC.

Dotacje zostały wykorzystane w terminie, nie dłuższym niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego.

Kontrola terminowości przekazania sprawozdań końcowych z wykonania zadania wykazała, że sprawozdanie za rok 2011 zostało złożone po terminie. Zgodnie z zawartą umową nr 4/11 Stowarzyszenie było zobowiązane złożyć sprawozdanie końcowe do 15.01.2012 r. Sprawozdanie zostało złożone 19.01.2012 r.

Pomimo zrealizowania zadań, na realizację których zostały przekazane w latach 2011-2013 dotacje celowe z budżetu państwa, działalność w zakresie wykorzystania dotacji celowych należy ocenić negatywnie. Część dotacji w wysokości 9.316 zł przeznaczonych na opłacenie podatku od wynagrodzeń z tytułu umów o dzieło została wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem. W sprawozdaniach końcowych realizacji zadań za 2012 i 2013 rok Stowarzyszenie pomimo nie przekazania przedmiotowej kwoty do właściwego urzędu skarbowego celem zapłacenia należnego podatku od umów o dzieło rozliczyło ją jako dotację wydatkowaną. Kwota ta stanowi należność wobec skarbu państwa z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych i winna być odprowadzona do właściwego urzędu skarbowego. O zaistniałym fakcie poinformowano Urząd Skarbowy we Włocławku.

W wyniku przeprowadzonej kontroli wskazać należy na następujący zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień:

- nie odprowadzenie do urzędu skarbowego należnego podatku od umów o dzieło w wysokości 9.316 zł,
- spośród 162 poddanych kontroli dokumentów finansowych w 27 przypadkach stwierdzono brak umieszczenia wymaganych opisów (opisu uzasadniającego poniesienie wydatku wraz z numerem umowy, źródła finansowania i kwoty),

- przekroczenie terminu wyznaczonego do złożenia sprawozdania końcowego z realizacji zadania za 2011 r.

Przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień był brak należytej staranności i rzetelności w przestrzeganiu przepisów i wykonywaniu nałożonych zobowiązań.

Skutkiem ujawnionych nieprawidłowości i uchybień było niedopełnienie obowiązku zapłacenia należnego podatku do Urzędu Skarbowego we Włocławku oraz nie przestrzeganie zapisów umów w zakresie właściwego opisanie dokumentów i zachowania terminu złożenia sprawozdania końcowego z realizacji zadania.

Za stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosi Prezes Międzynarodowego Stowarzyszenia Twórców Romyjskich w Polsce ROMA z siedzibą we Włocławku.

Projekt wystąpienia pokontrolnego z dnia 6.02.2015 r. został wysłany za pośrednictwem poczty dwukrotnie na adres do korespondencji wskazany w dniu kontroli przez p. Cezarego Majewskiego – prezesa jednostki kontrolowanej (tj. Stodólna 53/7,87-800 Włocławek). Pomimo powtórnego awizowania przesyłki nie zostały odebrane. Ostatecznie w dniu 7.04.2015 r. przedmiotowy Projekt wystąpienia pokontrolnego wysłano na adres siedziby Stowarzyszenia. Przesyłka również nie została odebrana przez adresata. Zgodnie z art. 44 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.) jeśli adresat nie odebrał listu poleconego awizowanego w ciągu 14 dni to uznaje się, iż przesyłka została prawnie odebrana pomimo jej nieodebrania przez adresata. Pismo pozostawia się w aktach sprawy ze skutkiem doręczenia.

W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami zalecam Panu Cezaremu Majewskiemu - prezesowi Międzynarodowego Stowarzyszenia Twórców Romyjskich w Polsce ROMA podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli uchybień, nieprawidłowości, lub usprawnienia funkcjonowania działalności jednostki kontrolowanej a w szczególności do:

1. Przekazania do Urzędu Skarbowego we Włocławku należnego podatku od umów o dzieło w wysokości 9.316 zł,
2. Umieszczenie na dokumentach wymaganych opisów (opisu uzasadniającego poniesienie wydatku wraz z numerem umowy i źródłem finansowania oraz kwotą).
3. Przestrzeganie terminowego płacenia zobowiązań.
4. Bezwzględne przestrzeganie reguł dofinansowania realizowanych zadań określonych w zawartych umowach,
5. Terminowe sporządzanie i przekazywanie sprawozdań z realizacji zadań.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej a drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli.

Na podstawie art. 49 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oczekuję od Pana w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Wojewoda Kujawsko-Pomorski